



COMUNE DI SPOLETO

Indirizzo: Piazza del Comune n.1

06049 Spoleto (PG)

centralino: 07432181

PEC: comune.spoletto@postacert.umbria.it

Sito web: <http://www.comune.spoletto.pg.it>

DATI DEL PROTOCOLLO GENERALE



c_i921 - SPO - 01 - 2022-05-12 - 0029091

CITTA' DI SPOLETO

Codice Amministrazione: **c_i921**

Numero di Protocollo: **0029091**

Data del Protocollo: **giovedì 12 maggio 2022**

Classificazione: **5 - 3 - 1**

Fascicolo:

Oggetto: **POSTA CERTIFICATA: RELAZIONE RENDICONTO DELLA GESTIONE 2021**

Note:

MITTENTE:

CAMPANA GIUSEPPE

Documento firmato digitalmente ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs. n. 82/2005 e depositato presso la sede del Comune di Spoleto. Ai sensi dell'art. 3 del D.Lgs. 39/93 si indica che il documento è stato firmato da:

SCIAMANNA FAUSTO in data 11/05/2022
Giuseppe Campana in data 11/05/2022

COMUNE DI SPOLETO

Provincia di PERUGIA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

ALBERTO ROCCHI

GIUSEPPE CAMPANA

FAUSTO SCIAMANNA

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	19
Risultato di amministrazione	21
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	24
Fondo crediti di dubbia esigibilità	26
Fondo anticipazione liquidità	26
Fondi spese e rischi futuri	26
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	27
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	30
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	31
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione	32
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	34
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	34
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	34
STATO PATRIMONIALE	35
CONTO ECONOMICO	39
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	41
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	41
CONCLUSIONI	44

Comune di SPOLETO

Organo di revisione

Verbale n. 7 del 11 maggio 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

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

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 Spoleto che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Perugia, lì 11 maggio 2022

L'Organo di revisione

INTRODUZIONE

I sottoscritti ALBERTO ROCCHI, GIUSEPPE CAMPANA, FAUSTO SCIAMANNA **revisori nominati** con delibera del Commissario Straordinario n. 139 del 03/09/2021

- ♦ ricevuta in data 27 Aprile 2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 71 del 27 aprile 2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il d.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte solo in parte dallo scrivente organo avendo assunto la funzione a decorrere dal 15 settembre;
- ♦ 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, unitamente all'Organo di Revisione in vigore prima del 15 settembre 2021;

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

	Anno 2021
Variazioni di bilancio totali	32
di cui variazioni di Consiglio	11
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	16
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Spoleto registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 36.914 abitanti.

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016; (sisma del 30/10/2016)

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP pur essendo alcuni adempimenti in corso di esecuzione alla data di stesura della presente relazione

- l'Ente **sta provvedendo** al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;

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

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

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

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

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

- l'Ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente **ha rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;

- nel corso dell'esercizio l'ente **ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo, in particolare disavanzo tecnico da riaccertamento dei residui, disavanzo tecnico da recupero del FAL e quota annua del ripiano triennale;

- nel corso dell'esercizio 2021, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- l'ente non è in dissesto;
- l'ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2021 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2021 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2021;
- l'Ente ha predisposto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021

L'Ente, non essendo in disavanzo né strutturalmente deficitario, non ha avuto vincoli sulla copertura dei servizi a domanda individuale.

Di seguito la percentuale di copertura:

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2021	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	295.372,75 €	528.600,97 €	- 233.228,22 €	55,88%	
Mense scolastiche	47.858,34 €	422.172,41 €	- 374.314,07 €	11,34%	
Teatri, spettacoli e mostre	114.025,14 €	534.168,55 €	- 420.143,41 €	21,35%	
Corsi extrascolastici	55.383,73 €	153.067,63 €	- 97.683,90 €	36,18%	
Impianti sportivi	124.288,83 €	221.614,58 €	- 97.325,75 €	56,08%	
Altri servizi	125.000,00 €	81.129,40 €	43.870,60 €	154,07%	
Totali	761.928,79 €	1.940.753,54 €	-1.178.824,75 €	39,26%	

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)	14.603.739,11 €
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	14.603.739,11 €

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	6.724.962,17 €	15.406.010,02 €	14.603.739,11 €
<i>di cui cassa vincolata</i>	863.115,26 €	6.394.607,50 €	6.049.359,34 €

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	207.146,82 €	863.115,26 €	6.394.607,50 €
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	- €	- €	- €
Fondi vincolati all'1.1	=	207.146,82 €	863.115,26 €	6.394.607,50 €
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	15.117.914,19 €	17.758.862,68 €	10.910.259,36 €
Decrementi per pagamenti vincolati	-	14.461.945,75 €	12.227.370,44 €	11.255.507,52 €
Fondi vincolati al 31.12	=	863.115,26 €	6.394.607,50 €	6.049.359,34 €
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	- €	- €	- €
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	863.115,26 €	6.394.607,50 €	6.049.359,34 €

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.

L'Organo di revisione rileva che al 31/12 risultano ancora da regolarizzare euro 4.472.982,90 per le riscossioni e euro 15.507.983,48 per i pagamenti. Tale situazione è stata causata da una grave carenza di organico dell'ufficio preposto all'emissione degli ordinativi.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		15.406.010,02 €			15.406.010,02 €
Entrate Titolo 1.00	+	27.407.961,94 €	21.163.569,09 €	3.435.761,50 €	24.599.330,59 €
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)	-	- €	- €	- €	- €
Entrate Titolo 2.00	+	26.556.157,29 €	9.680.742,73 €	3.300.999,54 €	12.981.742,27 €
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)	-	- €	- €	- €	- €
Entrate Titolo 3.00	+	12.706.090,75 €	2.311.661,46 €	2.069.767,08 €	4.381.428,54 €
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)	-	- €	- €	- €	- €
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	- €	- €	- €	- €
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	66.670.209,98 €	33.155.973,28 €	8.806.528,12 €	41.962.501,40 €
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)	-	- €	- €	- €	- €
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	65.908.103,01 €	28.905.344,34 €	11.210.313,38 €	40.115.657,72 €
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	- €	- €	- €	- €
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	1.911.493,34 €	1.911.492,68 €	- €	1.911.492,68 €
di cui per estinzione anticipata di prestiti	-	- €	- €	- €	- €
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)	-	- €	- €	- €	- €
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	67.819.596,35 €	30.816.837,02 €	11.210.313,38 €	42.027.150,40 €
Differenza D (D=B-C)	=	- 1.149.386,37 €	2.339.136,26 €	- 2.403.785,26 €	- 64.649,00 €
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	- €	- €	- €	- €
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	- €	- €	- €	- €
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	- €	- €	- €	- €
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	- 1.149.386,37 €	2.339.136,26 €	- 2.403.785,26 €	- 64.649,00 €
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	38.290.751,67 €	1.827.062,29 €	1.717.539,00 €	3.544.601,29 €
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	- €	- €	- €	- €
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	1.240.109,10 €	- €	11.319,92 €	11.319,92 €
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	- €	- €	- €	- €
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	39.530.860,77 €	1.827.062,29 €	1.728.858,92 €	3.555.921,21 €
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	- €	- €	- €	- €
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	- €	- €	- €	- €
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	- €	- €	- €	- €
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	- €	- €	- €	- €
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	- €	- €	- €	- €
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	- €	- €	- €	- €
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	39.530.860,77 €	1.827.062,29 €	1.728.858,92 €	3.555.921,21 €
Spese Titolo 2.00	+	12.488.328,74 €	2.669.825,38 €	1.715.479,51 €	4.385.304,89 €
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	- €	- €	- €	- €
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	12.488.328,74 €	2.669.825,38 €	1.715.479,51 €	4.385.304,89 €
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	- €	- €	- €	- €
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	12.488.328,74 €	2.669.825,38 €	1.715.479,51 €	4.385.304,89 €
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	27.042.532,03 €	- 842.763,09 €	13.379,41 €	- 829.383,68 €
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	- €	- €	- €	- €
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	- €	- €	- €	- €
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	- €	- €	- €	- €
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	- €	- €	- €	- €
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	15.000.000,00 €	- €	- €	- €
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	15.000.000,00 €	- €	- €	- €
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	23.904.740,91 €	9.210.287,84 €	47.200,11 €	9.257.487,95 €
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	24.702.487,60 €	8.890.843,81 €	274.882,37 €	9.165.726,18 €
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)	=	40.501.408,99 €	1.815.817,20 €	- 2.618.088,11 €	14.603.739,11 €
* Trattasi di quota di rimborso annua					
** Il totale comprende Competenza + Residui					

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

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

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del	€ 6.400.000,00	€ 4.400.000,00	€ 4.400.000,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti,	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 127,00	€ 365,00	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	€ 4.149.779,05	€ 4.400.000,00	€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 17.112,42	€ -	€ -

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

-l'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

- in caso di superamento dei termini di pagamento **non sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge. L'Organo di Revisione invita a provvedere quanto prima modificando e potenziando le misure organizzative già in parte adottate.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 48 giorni.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2020) e che ammonta ad euro 4.781.230,51

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 8.263.197,72

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.663.483,99 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 2.002.944,31 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	8.263.197,72
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	5.226.793,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.372.920,73
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.663.483,99
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.663.483,99
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 339.460,32
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	2.002.944,31

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	17.362.404,43 €
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	22.312.822,26 €
Fondo pluriennale vincolato di spesa	32.420.525,31 €
SALDO FPV	- 10.107.703,05 €
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.712.876,07 €
Minori residui passivi riaccertati (+)	2.095.101,67 €
SALDO GESTIONE RESIDUI	
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	17.362.404,43 €
SALDO FPV	- 10.107.703,05 €
SALDO GESTIONE RESIDUI	- €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.008.496,34 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	- €
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	8.263.197,72 €

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in
				(B/A*100)
Titolo I	26.387.163,00 €	26.078.601,38 €	21.163.569,09 €	81,15300657
Titolo II	16.806.017,62 €	12.908.328,67 €	9.680.742,73 €	74,99609731
Titolo III	11.166.736,82 €	9.894.938,32 €	2.311.661,46 €	23,36206033
Titolo IV	18.463.719,64 €	13.517.679,21 €	1.827.062,29 €	13,51609445
Titolo V	- €	- €	- €	0

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	3.349.509,71
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	854.360,09
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	48.881.868,37
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	39.437.089,51
di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	3.009.547,93
E) Spese Titolo 2.04 - 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	(-)	1.911.492,68
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		7.018.887,87
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	1.299.282,52
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	536.293,26
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	863.505,89
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)		7.990.957,76
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	5.226.793,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	411.484,48
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	2.352.680,28
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-339.460,32
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.692.140,60

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	563.573,91
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)	18.963.312,55
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	13.517.679,21
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	(-)	536.293,26
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	863.505,89
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.688.560,96
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	29.410.977,38
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - 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)		272.239,96
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	211.436,25
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		60.803,71
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		60.803,71

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
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 finanziarie	(+)	0,00
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 incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		8.263.197,72
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021		5.226.793,00
Risorse vincolate nel bilancio		1.372.920,73
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.663.483,99
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-339.460,32
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.002.944,31
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		7.990.957,76
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	1.299.282,52
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 (1)	(-)	5.226.793,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) (2)	(-)	-339.460,32
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	38.846,89
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		1.765.495,67

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2021 (5)	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -) (1)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) (2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)-(c)-(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
952002 2021	FONDO ANTICIPAZIONE LIQUIDITA'	10.201.954,63	0,00	0,00	-335.145,57	9.866.809,06
Totale Fondo anticipazioni liquidità		10.201.954,63	0,00	0,00	-335.145,57	9.866.809,06
Fondo perdite società partecipate						
1459 2021	FONDO PERDITA SOCIETA' PARTECIPATE	278.394,18	0,00	0,00	0,00	278.394,18
Totale Fondo perdite società partecipate		278.394,18	0,00	0,00	0,00	278.394,18
Fondo contenzioso						
180092 2021	ACCANTONAMENTO PER RICHIESTE PRESTAZIONI DI SERVIZIO E SVALUTAZIONE QUOTE DI PARTECIPAZIONE	1.986.485,17	0,00	290.000,00	-423.999,47	1.852.485,70
Totale Fondo contenzioso		1.986.485,17	0,00	290.000,00	-423.999,47	1.852.485,70
Fondo crediti dubbia esigibilità (3)						
180093 2021	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI TRIBUTARIE ED EXTRATRIBUTARIE	6.679.503,04	0,00	871.664,68	0,00	7.551.167,72
180094 2021	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' VIOLAZIONI CDS E AUTOVELOX	4.987.466,11	0,00	1.167.141,69	21.242,91	6.175.850,71
180095 2021	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' TRIBUTARI ED EXTRATRIBUTARI A RECUPERO	12.378.384,16	0,00	481.475,47	0,00	12.859.859,63
180096 2021	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' PROVENTI CONTRAVVENZIONALI A RECUPERO	7.217.651,86	0,00	1.888.061,79	63.296,24	9.169.009,89
Totale Fondo crediti dubbia esigibilità		31.263.005,17	0,00	4.408.343,63	84.539,15	35.755.887,95
Altri accantonamenti (4)						
1405 2021	TFR DEL SINDACO	4.250,00	0,00	0,00	0,00	4.250,00
180000 2021	FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI (FGDC)	0,00	0,00	421.598,69	0,00	421.598,69
Totale Altri accantonamenti		223.671,10	0,00	528.449,37	0,00	752.120,47
Totale		43.953.510,25	0,00	5.226.793,00	-674.605,99	48.505.697,36

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2021 (1)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati(2) o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)-(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)-(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli da leggi e principi contabili												
2020	200014 - FONDO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI ART. 106 D.L. 34/2020	2020	FONDO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI (RELATIVO ALLA RIDUZIONE ENTRATA TARI)	241.526,34	241.526,34	0,00	241.526,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	460024 - PROVENTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE (L. 10/77) - COSTO DI COSTRUZIONE E ONERI DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA	645301 2020	STABILI SERVIZI COMUNALI- MANUTENZIONE STABILI ISTITUZIONALI	38.985,43	38.985,43	0,00	0,00	38.985,43	0,00	0,00	0,00	0,00
	468001 - DIRITTO DI SUPERFICIE PATRIMONIO	648001 2020	LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA FABBRICATI PER SERVIZI	32,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32,69
	490025 - PROVENTI DALLA LEGGE 10/77 - ONERI DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA E SANZIONI	656001 2020	LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI PER SERVIZI	5.337,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.337,26
	490024 - PROVENTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE (L. 10/77) - COSTO DI COSTRUZIONE E ONERI DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA	716002 2020	LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA INTERVENTI DIVERSI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	380001 - PROVENTI DA SWAP	742001 2020	LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI PER SERVIZI	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01
	566001 - MUTUI CASSA DD. PP. A CARICO ENTE	742001 2020	LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI PER SERVIZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	441502-TRASFERIMENTI ORDINARI DALLA REGIONE PER INVESTIMENTI	751202 2020	OPERE PUBBLICHE PROGETTO PUC2 - POR	3.202,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.202,01
	380001 - PROVENTI DA SWAP	751401 2020	MANUTENZIONE INFRASTRUTTURE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
200014 2020	FONDO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI ART. 106 D.L. 34/2020	2020	FONDO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI	766.970,00	766.970,00	0,00	452.232,00	0,00	0,00	0,00	314.738,00	314.738,00
200014 2021	FONDO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI ART. 106 D.L. 34/2020		FONDO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI	0,00	0,00	750.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	750.000,00	750.000,00
270020 2020	CONTRIBUTI DA ASSOCIAZIONI ENTI E E SPONSOR CAP USCITA 2060/319 E CAPITOLI EVENTI CULTURALI	296048 2020	GEMELLAGGI, SCAMBI ED INIZIATIVE DIDATTICO CULTURALI RIF ENTRATA CAP 2700235	2,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,85
315028 2020	SANZIONI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	606601 2020	SPESE PER ACQUISTI ATTREZZATURE, MOBILI, AUTOVEICOLI, MOTOVEICOLI, HARDWARE	285.070,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	285.070,94
315028 2020	SANZIONI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	606802 2020	SPESE PER ACQUISTI ATTREZZATURE, MOBILI, AUTOVEICOLI, MOTOVEICOLI	97.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	97.500,00

HARDWARE											
315028 2020	SANZIONI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	741801 2020	LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI PER SERVIZI	200.778,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200.778,04
315028 2020	SANZIONI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	742001 2020	LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI PER SERVIZI	159.781,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	159.781,49
315028 2020	SANZIONI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	742201 2020	LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI	546.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	546.000,00
315030 2021	VERBALI FOTORED (DAL 2017 SOSTITUISCE IL CAP. DI ENTRATA 315032)	200032 2021	MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONI	0,00	0,00	4.645,44	0,00	0,00	0,00	4.645,44	4.645,44
315030 2021	VERBALI FOTORED (DAL 2017 SOSTITUISCE IL CAP. DI ENTRATA 315032)	200052 2021	CONTRIBUTI A FONDAZIONI, ASSOCIAZIONI ED ENTI ASSISTENZIALI	0,00	0,00	3.242,00	0,00	0,00	0,00	3.242,00	3.242,00
315030 2020	VERBALI FOTORED (DAL 2017 SOSTITUISCE IL CAP. DI ENTRATA 315032)	606801 2020	SPESE PER ACQUISTI ATTREZZATURE, MOBILI, AUTOVEICOLI, MOTOVEICOLI, HARDWARE	259.189,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	259.189,24
315030 2020	VERBALI FOTORED (DAL 2017 SOSTITUISCE IL CAP. DI ENTRATA 315032)	606802 2020	SPESE PER ACQUISTI ATTREZZATURE, MOBILI, AUTOVEICOLI, MOTOVEICOLI, HARDWARE	77.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	77.000,00
315030 2021	VERBALI FOTORED (DAL 2017 SOSTITUISCE IL CAP. DI ENTRATA 315032)	606802 2021	SPESE PER ACQUISTI ATTREZZATURE, MOBILI, AUTOVEICOLI, MOTOVEICOLI, HARDWARE	0,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	15.000,00
315030 2020	VERBALI FOTORED (DAL 2017 SOSTITUISCE IL CAP. DI ENTRATA 315032)	741801 2020	LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI PER SERVIZI	175.534,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	175.534,06
315030 2021	VERBALI FOTORED (DAL 2017 SOSTITUISCE IL CAP. DI ENTRATA 315032)	741801 2021	LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI PER SERVIZI	0,00	0,00	10.547,00	0,00	0,00	0,00	10.547,00	10.547,00
315030 2020	VERBALI FOTORED (DAL 2017 SOSTITUISCE IL CAP. DI ENTRATA 315032)	742001 2020	LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI PER SERVIZI	801.950,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	801.950,91
315030 2021	VERBALI FOTORED (DAL 2017 SOSTITUISCE IL CAP. DI ENTRATA 315032)	742001 2021	LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI PER SERVIZI	0,00	0,00	61.541,47	0,00	0,00	0,00	61.541,47	61.541,47
315030 2020	VERBALI FOTORED (DAL 2017 SOSTITUISCE IL CAP. DI ENTRATA 315032)	756401 2020	LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI PER SERVIZI	201.607,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	201.607,14
400025 2020	ALIENAZIONE BENI PATRIMONIALI	645301 2020	STABILI SERVIZI COMUNALI- MANUTENZIONE STABILI ISTITUZIONALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
400025 2020	ALIENAZIONE BENI PATRIMONIALI	686401 2020	LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE MEDIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
407001 2020	AREE PEEP E PIP CESSIONE CON DIRITTO DI SUPERFICIE	604501 2020	ACQUISTO ARREDI PER STABILI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
407001 2020	AREE PEEP E PIP CESSIONE CON DIRITTO DI SUPERFICIE	656001 2020	LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI PER SERVIZI	20.802,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.802,00
408001 2021	DIRITTO DI SUPERFICIE PATRIMONIO	645301 2021	STABILI SERVIZI COMUNALI- MANUTENZIONE STABILI ISTITUZIONALI	0,00	0,00	601,00	0,00	0,00	0,00	601,00	601,00
411002 2020	AREE CIMITERIALI CONCESSIONI	871801 2020	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI	17.786,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.786,58
411002 2020	AREE CIMITERIALI CONCESSIONI	876002 2020	MANUTENZIONE STRAORDINARIA COMPLETAMENTO LOCULI CIMITERIALI	0,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,69
411002 2020	AREE CIMITERIALI CONCESSIONI	876003 2020	ESPROPRIO AREE CIMITERIALI	43.462,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	43.462,00
413002 2020	LOCULI CIMITERIALI CONCESSIONI	876002 2020	MANUTENZIONE STRAORDINARIA COMPLETAMENTO LOCULI CIMITERIALI	72.333,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	72.333,12
413002 2021	LOCULI CIMITERIALI CONCESSIONI	876002 2021	MANUTENZIONE STRAORDINARIA COMPLETAMENTO LOCULI CIMITERIALI	0,00	0,00	6.085,00	0,00	0,00	0,00	6.085,00	6.085,00
441502 2020	TRASFERIMENTI ORDINARI DALLA REGIONE PER INVESTIMENTI	627601 2020	LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA FABBRICATI PATRIMONIALI	3.324,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.324,30
485001 2020	TRASFERIMENTI STRAORDINARI DA ALTRI SOGGETTI PUBBLICI - COMUNI	635601 2020	LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA FABBRICATI PATRIMONIALI	4.725,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.725,16
485001 2020	TRASFERIMENTI STRAORDINARI DA ALTRI SOGGETTI PUBBLICI - COMUNI	684501 2020	LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA FABBRICATI PER SERVIZI	8.409,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.409,63
485001 2020	TRASFERIMENTI STRAORDINARI DA ALTRI SOGGETTI PUBBLICI - COMUNI	742401 2020	LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI	14.047,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.047,98
489001 2020	TRASFERIMENTI STRAORDINARI DA IMPRESE - CAVE	742401 2020	LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI	175,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	175,94
490024 2020	PROVENTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE (L. 10/77) - COSTO DI COSTRUZIONE E ONERI DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA	602001 2020	ACQUISTO HARDWARE SOFTWARE E ADEGUAMENTO RETI INFORMATICHE	32.221,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.221,99
490024 2020	PROVENTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE (L. 10/77) - COSTO DI COSTRUZIONE E ONERI DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA	656001 2020	LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI PER SERVIZI	390,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	390,18
490024 2021	PROVENTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE (L. 10/77) - COSTO DI COSTRUZIONE E ONERI DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA	742001 2021	LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI PER SERVIZI	0,00	0,00	29.920,88	0,00	0,00	0,00	29.920,88	29.920,88
490025 2021	PROVENTI DALLA LEGGE 10/77 - ONERI DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA E SANZIONI	656001 2021	LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI PER SERVIZI	0,00	0,00	11.728,20	0,00	0,00	0,00	11.728,20	11.728,20
492004 2020	PROVENTI DAL CONDONO EDILIZIO	647101 2020	MANUTENZIONI STABILI EX IERP	7.568,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.568,80
492004 2020	PROVENTI DAL CONDONO EDILIZIO	656001 2020	LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI PER SERVIZI	6.926,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.926,58
492004 2020	PROVENTI DAL CONDONO EDILIZIO	742001 2020	LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI PER SERVIZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
492004 2020	PROVENTI DAL CONDONO EDILIZIO	742402 2020	OPERE STRADALI FRAZIONI	3.255,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.255,69
492004 2021	PROVENTI DAL CONDONO EDILIZIO	816302 2021	LAVORI MANUTENZIONE VERDE PUBBLICO - FRAZIONI	0,00	0,00	857,61	0,00	0,00	0,00	857,61	857,61
492401 2020	CONTRIBUTI DA PRIVATI	656001 2020	LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI PER SERVIZI	147,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	147,34
493401 2020	CONTRIBUTI DA PRIVATI	657501 2020	EX CASERMA MINERVIO - INTERVENTI VARI DI RECUPERO	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00
493501 2021	TRASFERIMENTI STRAORDINARI ALTRI SOGGETTI - MONETIZZAZIONE STANDARD OBBLIGATORI	742001 2021	LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI PER SERVIZI	0,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00
493501 2020	TRASFERIMENTI STRAORDINARI ALTRI SOGGETTI - MONETIZZAZIONE STANDARD OBBLIGATORI	816302 2020	LAVORI MANUTENZIONE VERDE PUBBLICO - FRAZIONI	3.489,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.489,02
Totale Vincoli da leggi e principi contabili (I/1)				4.104.535,41	1.047.481,77	899.168,60	693.758,34	38.985,43	0,00	0,00	4.270.960,24
Vincoli da trasferimenti											
205002 2020	441502 - TRASFERIMENTI ORDINARI DALLA REGIONE PER INVESTIMENTI	140018 2020	PRESTAZIONI DI SERVIZIO PROGETTO PUC2 - PROJECT MANAGER	0,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,38
225401 2020	ALTRI TRASFERIMENTI DALLLO STATO		INCASSO MIUR (ACCERTAMENTO 651_2020)	1.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.600,00
225401 2020	TRASFERIMENTI REGIONALI PER FUNZIONI EDUCATIVE, CURA DELLA FAMIGLIA - DISABILI	516501 2020	RETTE DI RICOVERO IN STRUTTURE RESIDENZIALI	102.910,76	82.328,60	0,00	36.955,52	0,00	0,00	45.373,08	65.955,24

225401 2020	TRASFERIMENTI REGIONALI PER FUNZIONI EDUCATIVE, CURA DELLA FAMIGLIA - DISABILI	532508 2020	CONTRIBUTI A FAMIGLIE	9.585,26	9.585,26	0,00	9.585,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
225404 2020	trasferimenti regionali per progetti di zona	510000 2020	PROGETTI/SERVIZI DI PREVENZIONE ED EDUCAZIONE ALLA SALUTE	12.980,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.980,00
225404 2020	trasferimenti regionali per progetti di zona	518510 2020	GESTIONE DI SERVIZI COMUNALI DA PARTE U.S.L.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
225404 2020	trasferimenti regionali per progetti di zona	520040 2020	FSE ASSE 2 OT9: NON AUTOSUFFICIENZA PROGETTI DOMICILIARITA' ANZIANI NON AUTOSUFFICIENTI (ENTRATA CAPITULO 246404)	59.161,34	23.080,00	0,00	23.080,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36.081,34
225404 2020	trasferimenti regionali per progetti di zona	530066 2020	FSE ASSE 2 OT9: POTENZIAMENTO AUTONOMIE POSSIBILI VITA INDIPENDENTE (ENTRATA CAPITULO 246404)	58.481,34	27.200,00	0,00	14.880,00	0,00	0,00	0,00	12.520,00	43.801,34
225405 2020	Trasferimenti regionali Agenda Urbana - Minori	510010 2020	Agenda Urbana - Progetti per minori	10,98	0,00	0,00	0,00	0,00	10,98	0,00	0,00	0,00
228005 2021	TRASFERIMENTI REGIONALI PER FUNZIONI EDUCATIVE E CURA DELLA FAMIGLIA - MINORI	534002 2021	CONTRIBUTI A FAMIGLIE	0,00	0,00	9.609,98	5.250,00	0,00	0,00	0,00	4.359,98	4.359,98
228007 2020	TRASFERIMENTI REGIONALI PER ATTIVITA' DI CONCILIAZIONE VITA - LAVORO	532702 2020	progetti e servizi di conciliazione vita e lavoro	72.159,32	72.159,32	0,00	72.156,68	0,00	2,64	0,00	2,64	0,00
228008 2021	TRASFERIMENTO REGIONALE AGENDA URBANA (CAP. USCITA 220209)	220209 2021	AZIONE DI COMUNICAZIONE E DIGITALIZZAZIONE AGENDA URBANA (CAP. ENTRATA 220008)	0,00	0,00	24.270,40	0,00	0,00	0,00	0,00	24.270,40	24.270,40
228101 2020	TRASFERIMENTI DA ENTI PROGETTI FINALIZZATI INTERVENTI SOCIALI	530037 2020	FONDO GESTIONE ASSOCIATA ZONA SOCIALE	906,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	906,00
228201 2020	ATTIVITA' ASSISTENZIALI	530037 2020	FONDO GESTIONE ASSOCIATA ZONA SOCIALE	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00
228401 2020	TRASFERIMENTI REGIONALI PER IL SOSTEGNO ALLA LOCAZIONE E LA MICROBITA' INCOLPEVOLE	463002 2020	CONTRIBUTI A FAMIGLIE	27.815,29	0,00	0,00	0,00	0,00	27.815,29	0,00	0,00	0,00
228501 2020	TRASFERIMENTO REGIONALE MACROAREE FNPS E FSR - VULNERABILITA' E PROVERTA'	534007 2020	PIANO LOCALE POVERTA'	179.693,04	70.000,00	0,00	30.878,30	39.117,88	0,00	0,00	3,82	109.696,86
246404 2020	FSE ASSE 2 OT9 INTERVENTI ACCORDO REGIONE UMBRIA/COMUNE DI SPOLETO-ANZIANI; POTENZIAM. AUTON. POSS. VITA INDIP. SAL. (USCITA CAPITOLI 530040-530066-532508-532510)	530066 2020	FSE ASSE 2 OT9: POTENZIAMENTO AUTONOMIE POSSIBILI VITA INDIPENDENTE (ENTRATA CAPITULO 246404)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
246406 2020	ERASMUS + SPORT - PROGETTO SPORTGIVECHANCE (USCITA CAPITULO 530305)	530305 2020	ERASMUS + SPORT - PROGETTO SPORTGIVECHANCE (ENTRATA CAPITULO 246406)	15.810,38	0,00	0,00	0,00	0,00	15.810,38	0,00	0,00	0,00
270024 2020	PROGETTO SOSTEGNO PER L'INCLUSIONE ATTIVA - PROGRAMMA OPERATIVO NAZIONALE (USCITA CAPITULO 534005)	534005 2020	PROGETTO SOSTEGNO PER L'INCLUSIONE ATTIVA - PROGRAMMA OPERATIVO NAZIONALE (ENTRATA CAPITULO 270024)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
378002 2021	INTERESSI SU CREDITI ALTRI ENTI SETTORE PUBBLICO	2021	LEGGE 65.87 IMPIANTISTICA SPORTIVA (ACCERTAMENTO 731_2021)	0,00	0,00	2.329,07	0,00	0,00	0,00	0,00	2.329,07	2.329,07
382001 2020	PROVENTI DIVERSI	2020	LEGGE 65.87 IMPIANTISTICA SPORTIVA (ACCERTAMENTO 695_2020)	2.329,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.329,07
382001 2020	PROVENTI DIVERSI	566022 2020	GESTIONE DI SERVIZI COMUNALI DA PARTE DI PRIVATI	6.433,00	6.433,00	0,00	6.432,95	0,00	0,00	0,00	0,05	0,05
426501 2020	ALTRI DALLO STATO	2020	DGC_309_2019 (ACCERTAMENTO 831_2019)	40.677,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.677,24
426501 2020	ALTRI DALLO STATO	645301 2020	STABILI SERVIZI COMUNALI- MANUTENZIONE STABILI ISTITUZIONALI	24,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24,16
426501 2021	ALTRI DALLO STATO	645301 2021	STABILI SERVIZI COMUNALI- MANUTENZIONE STABILI ISTITUZIONALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41,38	41,38	41,38	41,38
426501 2020	ALTRI DALLO STATO	656001 2020	LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI PER SERVIZI	0,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,27
426501 2020	ALTRI DALLO STATO	682006 2020	LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA FABBRICATI PER SERVIZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
433001 2020	ORDINARI DALLA REGIONE PER INVESTIMENTI	2020	LIQUID QUOTA DI PARTECIPAZIONE PER SCIOGLIMENTO CONSORZIO MINIRIFERO (ACCERTAMENTO 650_2020)	127.513,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	127.513,93
433001 2020	ORDINARI DALLA REGIONE PER INVESTIMENTI	604501 2020	ACQUISTO ARREDI PER STABILI	1,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,20
433001 2020	ORDINARI DALLA REGIONE PER INVESTIMENTI	657501 2020	EX CASERMA MINERVIO - INTERVENTI VARI DI RECUPERO	10,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,01
433001 2020	ORDINARI DALLA REGIONE PER INVESTIMENTI	682006 2020	LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA FABBRICATI PER SERVIZI	1,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,98
433001 2021	ORDINARI DALLA REGIONE PER INVESTIMENTI	751401 2021	MANUTENZIONE INFRASTRUTTURE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.305,01	4.305,01	4.305,01	4.305,01
433001 2020	ORDINARI DALLA REGIONE PER INVESTIMENTI	760301 2020	LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI PER SERVIZI	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00
436001 2021	ORDINARI DALLA REGIONE PER INVESTIMENTI	769400 2021	IMMOBILI DI INTERESSE STORICO	0,00	0,00	37.627,56	0,00	0,00	0,00	0,00	37.627,56	37.627,56
441502 2020	TRASFERIMENTI ORDINARI DALLA REGIONE PER INVESTIMENTI	751202 2020	OPERE PUBBLICHE PROGETTO PUC2 - POR	950,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	950,22
441701 2020	SISMA 2016 - TRASFERIMENTO REGIONALE (USCITA CAPITULO 760001)	647101 2020	MANUTENZIONI STABILI EX IERP	529,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	529,00
441701 2020	SISMA 2016 - TRASFERIMENTO REGIONALE (USCITA CAPITULO 760001)	760601 2020	SISMA 2016 - SPESE IN CONTO CAPITALE (ENTRATA CAPITULO 441701)	297,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	297,77
443001 2020	STRAORDINARI FUNZIONI DELEGATE DALLA REGIONE A PRIVATI SISMA L51/98	2020	769501- TRASFERIMENTI DI CAPITALI AD ALTRI SOGGETTI	6.996,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.996,66
443001 2020	STRAORDINARI FUNZIONI DELEGATE DALLA REGIONE A PRIVATI SISMA L51/98	769401 2020	TRASFERIMENTI DI CAPITALE AD ALTRI SOGGETTI	248.637,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	248.637,21
443001 2021	STRAORDINARI FUNZIONI DELEGATE DALLA REGIONE A PRIVATI SISMA L51/98	769401 2021	TRASFERIMENTI DI CAPITALE AD ALTRI SOGGETTI	0,00	0,00	28.181,13	0,00	0,00	0,00	0,00	28.181,13	28.181,13
465001 2020	TRASFERIMENTI STRAORDINARI DA ALTRI SOGGETTI PUBBLICI - COMUNI	2020	LIQUID CONTRIBUTO PER DEPOSITO IN DISCARICA DI RIFIUTI SOLIDI (ACCERTAMENTO 655_2020)	3.737,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.737,82
Totale Vincoli da trasferimenti (I/2)				989.253,63	290.786,18	102.016,14	199.018,71	39.117,88	43.636,29	4.346,39	159.014,12	813.842,28
Vincoli derivanti da finanziamenti												
427001 2020	ALTRI DALLO STATO	688901 2020	ADEGUAMENTO NORMATIVO SCUOLA ELEMENTARI	1.854,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.854,85
535601 2020	MUTUI PER AUTOMAZIONE UFFICI	602002 2020	CABLAGGIO PALAZZO DELLA GENGA	265,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	265,47
536101 2020	MUTUI CASSA DD.PP. A CARICO ENTE	830001 2020	LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA FABBRICATI PER ASILI NIDO	14.091,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.091,53
536201 2020	MUTUI ISTITUITO PER IL CREDITO SPORTIVO RISTRUTTURAZIONE PALAZZETTO DELLO SPORT	720401 2020	MANUTENZIONE IMPIANTI SPORTIVI	3.436,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.436,05
542001 2020	MUTUI PER ASILI NIDO	830001 2020	LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA FABBRICATI PER ASILI NIDO	10.599,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.599,71

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2021 18

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2021 (1)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati(2) o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non rinegoziati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Totale risorse vincolate (i)=(1)+(2)+(3)+(4)+(5)				6.554.152,81	1.802.856,43	1.001.186,74	1.370.570,95	124.997,88	-4.844,87	4.346,39	1.372.920,73	6.089.061,88
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=n/1-m/1)											1.213.906,00	4.270.960,24
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=n/2-m/2)											159.014,12	613.842,28
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=n/3-m/3)											0,01	948.115,49
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=n/4-m/4)											0,00	336.143,97
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=n/5-m/5)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=n/1+n/2+n/3+n/4+n/5)											1.372.920,73	6.089.061,88

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2021 (1)	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate destinate agli investimenti o da quote destinate del risultato di amministrazione (2)	Fondo pluriennale vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate destinate agli investimenti o da quote destinate del risultato di amministrazione (3)	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti(3) o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
Destinato ad investimenti									
490024	PROVENTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE (L. 10/77) - COSTO DI COSTRUZIONE E ONERI DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA	24	destinata investimenti	279.571,88	0,00	0,00	0,00	0,00	279.571,88
490025	PROVENTI DALLA LEGGE 10/77 - ONERI DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA E SANZIONI	25	destinata investimenti	34.159,34	0,00	0,00	0,00	1.910,27	32.249,07
490025	PROVENTI DALLA LEGGE 10/77 - ONERI DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA E SANZIONI	25	destinata investimenti	202.448,47	0,00	0,00	0,00	0,00	202.448,47
493003	INDENNITA' DI RIPRISTINO	25	destinata investimenti	0,00	678,36	0,00	0,00	0,00	678,36
493501	TRASFERIMENTI STRAORDINARI ALTRI SOGGETTI - MONETIZZAZIONE STANDARD OBBLIGATORI	25	destinata investimenti	0,00	3.437,12	0,00	0,00	0,00	3.437,12
Totale Destinato ad investimenti				516.179,49	4.115,48	0,00	0,00	1.910,27	518.384,70
Totale				516.179,49	4.115,48	0,00	0,00	1.910,27	518.384,70
				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)					518.384,70

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/3 del rendiconto dell'esercizio precedente

(2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non rinegoziati nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1

(3) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinata agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato impegni).

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

L'Organo di revisione ha acquisito elementi in ordine a:

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

- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	3.349.509,71 €	3.009.547,93 €
FPV di parte capitale	18.963.312,55 €	29.410.977,38 €
FPV per partite finanziarie	- €	- €

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	1.715.870,88 €	3.349.509,71 €	3.009.547,93 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	78.250,75 €	47.568,36 €	297.215,52 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	1.193.395,52 €	2.806.922,78 €	1.279.780,29 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	- €	- €	- €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	17.200,00 €	- €	- €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	427.024,61 €	495.018,57 €	1.432.552,12 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	- €	- €	- €
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	- €	- €	- €
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	- €

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

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

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	18.072.327,20 €	18.963.312,55 €	29.410.977,38 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	17.851.225,37 €	4.241.956,00 €	13.050.141,38 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	221.101,83 €	14.721.356,55 €	16.360.836,00 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	- €	- €	- €
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	- €	- €	- €
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	- €

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro 46.740.974,15 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				15.406.010,02
RISCOSSIONI	(+)	10.582.587,15	44.193.323,41	54.775.910,56
PAGAMENTI	(-)	13.200.675,26	42.377.506,21	55.578.181,47
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			14.603.739,11
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			14.603.739,11
RESIDUI ATTIVI di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze	(+)	60.797.516,14	27.509.805,55	88.307.321,69 0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	11.786.343,02	11.963.218,32	23.749.561,34
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			3.009.547,93
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			29.410.977,38
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) (2)	(=)			46.740.974,15

- la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	10.068.064,16 €
disavanzo da gestione 2020	1.013.365,50 €
tot disavanzo	11.081.429,66 €
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	854.360,09 €
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	10.227.069,57 €
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	8.352.169,89 €
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2021 (c-d) (solo se valore positivo)	

ANALISI DEL DISAVANZO AL 31.12.2021	Composizione del disavanzo				
	Disavanzo dell'esercizio precedente (a)	Disavanzo dell'esercizio 2021 (b)	disavanzo ripianato nell'esercizio 2021 (c)=a-b	quota del disavanzo da ripianare nel 2021 (d)	ripiano non effettuato nell'esercizio (e)=d-c
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....	10.068.064,16 €	9.551.492,57 €	516.571,59 €	516.571,59 €	- €
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui			- €		- €
Disavanzo tecnico al 31.12.....			- €		- €
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DI 35/2013					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....	1.013.365,50 €	675.577,00 €	337.788,50 €	337.788,50 €	- €
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			- €		- €
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021			- €		- €
TOTALE	11.081.429,66 €	10.227.069,57 €	854.360,09 €	854.360,09 €	- €

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO ¹	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2022	esercizio 2023	esercizio 2024	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....	9.551.492,57 €	516.571,59 €	516.571,59 €	516.571,59 €	8.001.777,80 €
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui					
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DI 35/2013					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....	675.577,00 €	337.788,50 €	337.788,50 €		- €
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021					
TOTALE	10.227.069,57 €	854.360,09 €	854.360,09 €	516.571,59 €	8.001.777,80

L'Organo di revisione rileva che, stante il disavanzo al 31 dicembre 2020, l'Ente nella relazione sulla gestione non ha fornito in modo sufficientemente completo indicazioni richieste dal punto 13.10.3 dell'allegato 4/1 al D.lgs. 118/2011.

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

Evolutione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	33.626.186,39 €	39.942.412,89 €	46.840.974,15 €
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	39.426.922,19 €	43.953.510,25 €	48.506.697,36 €
Parte vincolata (C)	4.301.879,81 €	6.554.152,81 €	6.069.061,98 €
Parte destinata agli investimenti (D)	482.020,15 €	516.179,49 €	518.384,70 €
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	- 10.584.635,76 €	- 11.081.429,66 €	- 8.253.169,89 €

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	- €	- €								
Salvaguardia equilibri di bilancio	- €	- €								
Finanziamento spese di investimento	- €	- €								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	- €	- €								
Estinzione anticipata dei prestiti	- €	- €								
Altra modalità di utilizzo	- €	- €								
Utilizzo parte accantonata	- €		- €	- €	- €					
Utilizzo parte vincolata	1.862.856,43 €					1.047.481,77 €	290.786,18 €	482.793,91 €	41.794,57 €	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	- €									- €
Valore delle parti non utilizzate	48.800.986,12 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Valore monetario della parte	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

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

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	72.454.821,05 €	10.582.587,15 €	71.380.103,29 €	9.507.869,39 €
Residui passivi	25.605.595,92 €	13.200.675,26 €	24.987.018,28 €	12.582.097,62 €

L'importo totale dei residui attivi mantenuti riferiti agli esercizi precedenti al 2021 risulta essere di € 60.797.516,14 per effetto delle riscossioni avvenute nel 2021, mentre i residui generati dalla competenza sono pari a euro 27.509.805,55. I residui totali mantenuti a fine esercizio 2021 ammontano ad € 88.307.321,69.

I dati relativi al tasso di smaltimento dei residui sono desumibili dalla seguente tabella:

RESIDUI ATTIVI					
DESCRIZIONE	RESIDUI INIZIALI (1)	RESIDUI MANTENUTI (2)	RISCOSSIONI (3)	% RISC (3)/(2)	RESIDUI FINALI (2)-(3)
Titolo 1					
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	21.088.884,86	20.395.099,74	3.435.761,50	16,85	16.959.338,24
Titolo 2					
Trasferimenti correnti	9.765.139,67	9.628.857,08	3.300.999,54	34,28	6.327.857,54
Titolo 3					
Entrate extratributarie	19.224.914,48	19.066.995,16	2.069.767,08	10,86	16.997.228,08
Titolo 4					
Entrate in conto capitale	19.827.032,03	19.742.695,06	1.717.539,00	8,70	18.025.156,06

Titolo 5					
Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6					
Accensione prestiti	1.240.109,10	1.240.109,10	11.319,92	0,91	1.228.789,18
Titolo 7					
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9					
Entrate per conto terzi e partite di giro	1.308.740,91	1.306.347,15	47.200,11	3,61	1.259.147,04
TOTALE	72.454.821,05	71.380.103,29	10.582.587,15	14,83	60.797.516,14

Il tasso medio di smaltimento oscilla tra il 16% circa delle entrate tributarie e il 35% circa dei trasferimenti correnti. Il tasso medio complessivo si attesta intorno al 15%.
Dalla seguente tabella si può ricavare la formazione dei residui per titolo, distintamente per la gestione di competenza e per i "residui da residui":

FORMAZIONE RESIDUI ATTIVI				
DESCRIZIONE	ACCERTAMENTI (1)	INCASSI (2)	RESIDUI DA COMPETENZA (3)=(1)-(2)	RESIDUI ANNI PRECEDENTI (4)
Titolo 1				
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	26.078.601,38	21.163.569,09	4.915.032,29	16.959.338,24
Titolo 2				
Trasferimenti correnti	12.908.328,67	9.680.742,73	3.227.585,94	6.327.857,54
Titolo 3				
Entrate extratributarie	9.894.938,32	2.311.661,46	7.583.276,86	16.997.228,08
Titolo 4				
Entrate in conto capitale	13.517.679,21	1.827.062,29	11.690.616,92	18.025.156,06
Titolo 5				
Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6				
Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	1.228.789,18
Titolo 7				
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9				
Entrate per conto terzi e partite di giro	9.303.581,38	9.210.287,84	93.293,54	1.259.147,04
TOTALE	71.703.128,96	44.193.323,41	27.509.805,55	60.797.516,14

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** motivato in modo estremamente sintetico.

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **si è avvalso** della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020. In particolare l'Ente ha analiticamente descritto nella Relazione accompagnatoria le varie entrate sottoposte all'accantonamento e i relativi metodi utilizzati per la quantificazione.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 35.755.887,95

Fondo anticipazione liquidità

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

L'Ente nel risultato di amministrazione non ha accantonato la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2021 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.852.485,70 ridotto rispetto a quello risultante dal rendiconto 2020 (pari a euro 1.986.485,17).

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 sono state ipotizzate passività potenziali probabili di euro 2.208.475,70.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene che esse siano parzialmente sottostimate e invita a seguire con attenzione l'evolversi delle singole posizioni.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 278.394,18 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.

L'importo è relativo alle perdite subite negli esercizi precedenti al 2018 dalla società Umbria TPL e Mobilità commisurata alla quota di partecipazione (4,53%).

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	4.250,00 €
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	- €
- utilizzi	- €
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	4.250,00 €

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 326.271,78 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Fondo garanzia debiti commerciali

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento									
ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2	Importi in euro	%							
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	26.078.601,38 €								
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	12.950.157,08 €								
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	9.951.509,86 €								
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO	48.980.268,32 €								
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI	4.898.026,83 €								
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n									
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti	1.217.826,65 €								
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	- €								
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente	- €								
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	3.680.200,18 €								
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento	1.217.826,65 €								
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		0,02%							
1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di									
Nota Esplicativa									
Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli									
Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha									

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO									
Debito contratto al 31/12 dell'esercizio precedente								€ 38.797.936,86	
Debito autorizzato nell'esercizio in corso								€ 0,00	
Rimborsi del debito								€ 1.911.492,68	
TOTALE DEBITO DELL'ENTE								€ 36.886.444,18	

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	42.268.795,44 €	40.560.929,04 €	38.797.936,86 €
Nuovi prestiti (+)	- €		
Prestiti rimborsati (-)	- 1.705.804,29 €	- 1.762.992,18 €	- 1.911.492,68 €
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	- 2.062,11 €		
Totale fine anno	40.560.929,04 €	38.797.936,86 €	36.886.444,18 €
Nr. Abitanti al 31/12	37.477,00	37.331,00	36.914,00
Debito medio per abitante	1.082,29	1.039,30	999,25

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	1.064.691,16 €	1.019.840,00 €	1.217.826,65 €
Quota capitale	1.705.804,29 €	1.762.992,18 €	1.911.492,68 €
Totale fine anno	2.770.495,45 €	2.782.832,18 €	3.129.319,33 €

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

Concessione di garanzie

Non vi sono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

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

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2021	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2021	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2021
ASD DUCATO CALCIO	MUTUO	56.000,00 €	fideiussioni		
TOTALE		56.000,00 €		- €	- €

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha concesso prestiti a nessun titolo.

L'incidenza degli interessi passivi sui primi tre titoli delle entrate è pari al 2%.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto nel 2013 ai sensi dell'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 una anticipazione di liquidità di euro 12.148.867,56 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 10.

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	2013 2014
Anticipo di liquidità richiesto in totale	12.148.867,56 €
Anticipo di liquidità restituito	2.282.058,50 €
Quota accantonata in avanzo	9.866.809,06 €

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha contabilizzato correttamente l'anticipazione di liquidità secondo quanto previsto dal punto 3.20 bis del principio contabile 4.2.

Contratti di leasing e/o operazioni

L'Organo di revisione **ha** in essere contratti di locazione finanziaria:

Bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
Tendostruttura polivalente sportiva	leasing in costruendo	INTESA S.PAOLO	27/01/2029	69.799,14

Strumenti di finanza derivata

Il Comune di Spoleto ha stipulato in data 04/04/2006 un contratto di finanza derivata interest rate swap con scadenza 31/03/2024, per un importo nozionale di € 19.492.000,00, al fine di rimodulare i flussi del debito contratto con Banca Intesa,

Il Comune, sulla base del contratto in derivati, incassa differenziali certi dal 29 settembre 2006 al 30 settembre 2013, per un importo complessivo di € 1.444.515,03, e paga differenziali certi dal 30 settembre 2013 al 28 marzo 2024, per un importo complessivo di € 3.477.687,03.

L'onere complessivo del contratto, in termini di flussi di cassa, e' quindi quantificabile in € 2.033.172,00. Il contratto Swap si configura pertanto come un finanziamento atipico. Il Mark to Market aggiornato al 31/12/2021 e' pari a - € 1.389.111,00. Lo stesso varia di continuo e non costituisce proposta di conclusione del contratto, né termine negoziale secondo cui la Banca concluderebbe l'operazione finanziaria, costituisce invece l'indicazione del presunto introito minimo o dell'esborso massimo in caso di smobilizzo anticipato e si riferisce al momento temporale in cui viene rilasciato.

Dalla data di stipula al 31/12/2013 e' stata introitata, quale differenza tra i flussi a carico della Banca e i flussi a carico del Comune, una somma totale pari ad € 1.444.515,00 interamente destinata al finanziamento di opere pubbliche.

Dall' 1/1/2021 al 31/12/2021 sono state corrisposte somme, quale differenza tra i flussi a carico della Banca e i flussi a carico del Comune, pari ad €. 549.831,00.

E' in corso una controversia con Banca Intesa instaurata dal Comune con l'assistenza dello studio legale Apolloni.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** predisposto e allegato al rendiconto la nota informativa prevista dall'art. 62, comma 8, d.l. n.112/2008 che evidenzia gli oneri e gli impegni finanziari, rispettivamente stimati e sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

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

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***non ha provveduto*** nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Non sono stati segnalati debiti fuori bilancio dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 8.263.197,72
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.663.483,99
- W3 (equilibrio complessivo): € 2.002.944,31

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 l'attività di recupero dell'evasione ha registrato una riduzione rispetto all'anno precedente anche a causa della normativa emergenziale che, tra l'altro, ha limitato le possibilità di azione in questo campo. Le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

TRIBUTO	RESIDUI INIZIALI	RESIDUI RISCOSSI	RESIDUI FINALI	ACCERTAMENTI 2021	RISCOSSIONI A COMPETENZA
ICI	781246,25	7732,67	773458,58	0	0
IMU RECUPERO	10776028,69	540457,37	9541979,29	1391980,11	170027,74
TASI RECUPERO	157219,56	33166,96	124052,6	37559,67	8295,43
VECCHI RUOLI TRIBUTARI	0	0	0	45537,06	45537,06
RECUPERO TOSAP	153716,1	0	153716,1	4337	0
RECUPERO TARSUG	6439,44	0	6439,44	9653	0
RECUPERO TARSU ARRETRATI	549631,5	13169,98	536461,52	0	0
RECUPERO TARI	962137,51	83150,62	878986,89	169392,71	24940,76
SANZIONI TRIBUTARIE	0	0	0	389708,7	47900,95
SANZIONI IMU	0	0	0	436015,89	23094,48
SANZIONI TASI	0	0	0	11318,96	854,68
SANZIONI TOSAP	0	0	0	1451,5	0
SANZIONI TARI	0	0	0	76636,76	8183,16
TOTALI	13386419,05	677677,6	12015094,42	2573591,36	328834,26

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **diminuite** rispetto a quelle dell'esercizio 2020. Esse ammontano a complessivi euro 9.227.996,00. Le riscossioni sono state le seguenti:

euro 7.376.551,56 in c/competenza

euro 881.596,96 in c/residui

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono pari a euro 6.447.477,47.

Le riscossioni sono state le seguenti:

euro 4.938.177,93 in c/competenza

euro 1.210.774,29 in c/residui

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2019	2020	2021
Accertamento	710.035,37 €	709.931,82 €	991.020,00 €
Riscossione	704.492,20 €	704.492,20 €	980.319,92 €

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	
2019	- €	
2020	221.511,37 €	
2021	536.293,00 €	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2019	2020	2021
accertamento	2.805.923,38 €	3.237.257,00 €	5.022.587,80 €
riscossione	1.263.232,12 €	835.028,70 €	656.991,89 €
%riscossione	45,02	25,79	13,08

Il FONDO PER CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ per le entrate delle SANZIONI CODICE DELLA STRADA ANNO 2021 e così determinato dal servizio ragioneria nell'ambito della proposta di bilancio 2021: **€1.632.595,00**;

La quota vincolata dei proventi al Codice della Strada da destinare alle finalità di cui agli artt. 208 e 142 del C.d.S. ammonta a **€ 1.924.294,00**, al netto della quota non vincolata (di € 424.011,00) destinata alle spese del Bilancio corrente,

la quota vincolata derivante da proventi art.208 del C.d.S. è stata così destinata:

- A. Segnaletica - percentuale di destinazione 24,8%;
- B. Attività di controllo, Automezzi, Attrezzature – percentuale di destinazione 39,7%;
- C. Altre Attività – percentuale di destinazione – 35,6%

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 hanno avuto la seguente evoluzione:

Canoni e concessioni

ACCERTAMENTI 2020 EURO 890.807,64

ACCERTAMENTI 2021 EURO 1.200.633,17

Fitti e noli

ACCERTAMENTI 2020 EURO 334.063,82

ACCERTAMENTI 2021 EURO 384.174,04

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

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

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 766.970,00.

L'Organo di Revisione rileva che l'eccedenza di somme ricevute nel 2021 rispetto alle minori entrate e minori spese non trova correlazione in appositi vincoli di spesa.

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	8.126.328,50 €	8.783.274,47 €	656.945,97
102	imposte e tasse a carico ente	567.096,16 €	643.856,03 €	76.759,87
103	acquisto beni e servizi	27.166.581,51 €	26.724.955,79 €	-441.625,72
104	trasferimenti correnti	1.536.406,92 €	1.524.385,66 €	-12.021,26
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	1.116.103,29 €	1.161.826,65 €	45.723,36
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	316.666,72 €	88.767,87 €	-227.898,85
110	altre spese correnti	129.541,72 €	510.023,04 €	380.481,32
TOTALE		38.958.724,82 €	39.437.089,51 €	478.364,69

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	4.242.191,22 €	3.208.615,23 €	-1.033.575,99
203	Contributi agli investimenti	269.560,20 €	459.456,68 €	189.896,48
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	21.773,07 €	20.489,05 €	-1.284,02
TOTALE		4.533.524,49 €	3.688.560,96 €	-844.963,53

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;

- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, presenta un rapporto percentuale tra la spesa di personale rilevata nell'ultimo rendiconto approvato anno 2020, pari a euro 8.126.328,50, e la media delle entrate correnti dell'ultimo triennio al netto del FCDE stanziato in sede di previsione 2019 (euro 44.373.783,89), che si attesta nella misura del 18,00%, inferiore al valore soglia indicato nella Tabella 1 allegata al Decreto Ministeriale 17.03.2020 pari al 27,00%.

L'Organo di Revisione ha rilasciato il parere di propria competenza sulla programmazione triennale di fabbisogno del personale con Verbale n.4 del 28 febbraio 2022.

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

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

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

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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, tuttavia:

- non è stato dato conto in apposito prospetto delle difformità rilevate;
- non sono state analiticamente individuate le società e organismi che non hanno fornito i dati o che li hanno forniti in modo incompleto.

L'Organo di revisione ha verificato che alcuni 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.

Alla data di redazione del presente documento, non tutte le società ed organismi hanno prodotto le proprie risultanze nella forma richiesta dalla legge. Le risultanze contabili dell'ente dovranno poi essere messe a confronto con quelle comunicate o da comunicare dalle varie partecipate. Dai dati acquisiti dall'Organo di Revisione, si rilevano molteplici difformità che dovranno essere riconciliate al più presto.

Si dà atto che l'ente ha provveduto alla razionalizzazione periodica delle partecipazioni con delibera di Consiglio n. 30 del 30.12.2021.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

La situazione delle partecipazioni societarie (dirette) è rimasta invariata rispetto al 2020, mentre dalla data del 1.01.2022 la situazione è variata a seguito della fusione della società Umbria digitale con Umbria Salute.68

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 30 12 2021 con Delibera di Consiglio n.30 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che non risultano società controllate/partecipate dall'Ente che hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 e nei due precedenti.

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)		Importo 2021	Importo 2020
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	Immobilizzazioni immateriali		
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	4.651,36	6.977,05
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	avviamento	0,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
9	altre	20.250,00	20.250,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	24.901,36	27.227,05
	Immobilizzazioni materiali (3)		
II 1	Beni demaniali	35.862.463,70	36.961.634,33
1.1	Terreni	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	0,00	0,00
1.3	Infrastrutture	12.068.084,16	12.315.746,18
1.9	Altri beni demaniali	23.794.379,54	24.645.888,15
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	150.613.769,68	152.259.763,90
2.1	Terreni	1.973.580,95	1.692.193,58
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	148.459.168,43	150.405.456,15
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	62.738,43	68.656,27
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	7.330,02	10.156,64
2.7	Mobili e arredi	74.351,85	83.301,26
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	36.600,00	0,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	6.131.726,56	6.131.726,56
	Totale immobilizzazioni materiali	192.607.959,94	195.353.124,79
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)		
1	Partecipazioni in	10.807.291,12	6.506.499,06
a	imprese controllate	2.479.272,15	2.246.645,45
b	imprese partecipate	963.172,00	305.593,11
c	altri soggetti	7.364.846,97	3.954.260,50
2	Crediti verso	25.311,12	25.311,12
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	altri soggetti	25.311,12	25.311,12
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni Finanziarie	10.832.602,24	6.531.810,18
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	203.465.463,54	201.912.162,02
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	Rimanenze	0,00	0,00
	Totale rimanenze	0,00	0,00
II	Crediti (2)		
1	Crediti di natura tributaria	4.064.964,71	4.600.580,84
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	3.754.603,52	4.304.596,35
c	Crediti da Fondi perequativi	310.361,19	295.984,49
2	Crediti per trasferimenti e contributi	39.170.410,68	29.424.536,05
a	verso amministrazioni pubbliche	37.979.703,59	28.631.464,18
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	280,40	500,00
d	verso altri soggetti	1.190.426,69	792.571,87
3	Verso clienti ed utenti	4.727.814,35	3.444.330,66
4	Altri Crediti	3.318.276,23	4.004.759,80
a	verso l'erario	997,00	876,50
b	per attività svolta per c/terzi	178.087,28	121.743,29
c	altri	3.139.191,95	3.882.140,01
	Totale crediti	51.281.465,97	41.474.207,35
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
1	partecipazioni	0,00	0,00
2	altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1	Conto di tesoreria	14.603.739,11	15.406.010,02
a	Istituto tesoriere	14.603.739,11	15.406.010,02
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	1.948.497,98	457.292,72
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	16.552.237,09	15.863.302,74
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	67.833.703,06	57.337.510,09
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	0,00	314.452,87
2	Risconti attivi	0,00	434.564,99
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	0,00	749.017,86
	TOTALE DELL'ATTIVO	271.299.166,60	259.998.689,97

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Importo 2021	Importo 2020
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	29.182.128,07	29.182.128,07
II	Riserve	197.720.653,23	122.473.890,20
b	da capitale	0,00	34.459.494,01
c	da permessi di costruire	19.415.463,05	19.314.831,32
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	178.305.190,18	36.961.634,33
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00
f	altre riserve disponibili	0,00	31.737.930,54
III	Risultato economico dell'esercizio	13.134.419,02	3.864.833,50
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	-2.052.930,50
V	Riserve negative per beni indisponibili	-68.679.341,23	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		171.357.859,09	153.467.921,27
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	per imposte	0,00	0,00
3	altri	2.883.000,35	12.690.505,08
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		2.883.000,35	12.690.505,08
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	36.886.444,18	38.796.977,83
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00
d	verso altri finanziatori	36.886.444,18	38.796.977,83
2	Debiti verso fornitori	14.900.501,58	15.974.999,97
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	4.054.191,06	4.855.185,80
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	1.513.596,07	1.739.278,55
c	imprese controllate	0,00	0,00
d	imprese partecipate	649.701,21	658.333,99
e	altri soggetti	1.890.893,78	2.457.573,26
5	altri debiti	4.794.868,70	4.775.410,15
a	tributari	311.718,75	294.722,88
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	400.664,06	374.221,24
c	per attività svolta per c/terzi (2)	223.313,21	158.043,33
d	altri	3.859.172,68	3.948.422,70
TOTALE DEBITI (D)		60.636.005,52	64.402.573,75
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	352.626,78	5.371.017,33
II	Risconti passivi	36.069.674,86	24.066.672,54
1	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	34.980.967,86	23.789.799,72
a	da altre amministrazioni pubbliche	34.510.531,39	23.758.558,96
b	da altri soggetti	470.436,47	31.240,76
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	1.088.707,00	276.872,82
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		36.422.301,64	29.437.689,87
TOTALE DEL PASSIVO		271.299.166,60	259.998.689,97

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

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei

crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato all. 4/3.

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

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

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

Descrizione	+/-	Importo
Residui attivi del conto del bilancio		88.307.321,69
FCDE accantonato nel conto del bilancio	-	35.755.887,95
Residui incassi iva credito nel conto del bilancio	-	232.151,45
Residui titoli V-VI	-	1.228.789,18
Fondo incentivante per il personale non incassato	-	28.346,14
Accertamenti pluriennali per Rateizzazioni	+	0,00
Residui su piani dei conti destinati alla movimentazione della sola liquidità	-	0,00
Totale Finanziaria per quadratura	=	51.062.146,97
Totale crediti nel conto del patrimonio		51.281.465,97
Iva a credito nel conto del patrimonio	-	219.319,00
Totale Patrimonio per quadratura	=	51.062.146,97
Quadratura	=	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

Le variazioni di patrimonio netto sono desumibili dallo schema sopra riportato.

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

Fondi per rischi e oneri

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono desumibili dallo schema sopra riportato.

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato All. 4/3 e sono Le passività che danno luogo ad accantonamenti a fondi per rischi e oneri sono di due tipi:

a) accantonamenti per passività certe, il cui ammontare o la cui data di estinzione sono indeterminati:

-Fondi di quiescenza e obblighi simili;

-Fondo manutenzione ciclica, che ha l'obiettivo di ripartire, secondo il principio della competenza fra i vari esercizi, il costo di manutenzione che, benché effettuata dopo un certo numero di anni, si riferisce ad un'usura del bene verificatasi anche negli esercizi precedenti a quello in cui la manutenzione viene eseguita;

-Fondo per copertura perdite di società partecipate: qualora l'ente abbia partecipazioni immobilizzate in società che registrano perdite che non hanno natura durevole (in caso di durevolezza della perdita, infatti, occorre svalutare direttamente le partecipazioni) e abbia l'obbligo o l'intenzione di coprire tali

perdite per la quota di pertinenza, accantona a un fondo del passivo dello stato patrimoniale un ammontare pari all'onere assunto;

b) accantonamenti per passività la cui esistenza è solo probabile, si tratta delle cosiddette "passività potenziali" o fondi

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.

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

Descrizione	+/-	Importo
Residui passivi del conto del bilancio		23.749.561,34
Residui passivi titolo IV del conto del bilancio	-	0,00
Residui passivi macroaggregato 1.07 (interessi su mutui) del conto del bilancio	-	0,00
Residui passivi macroaggregato 3.02 e 3.03 (concessioni di crediti) del conto del bilancio	-	0,00
Residui su piani dei conti destinati alla movimentazione della sola liquidità	-	0,00
Totale Finanziaria per quadratura	=	23.749.561,34
Totale debiti nel conto del patrimonio		60.636.005,52
Debiti da finanziamento nel conto del patrimonio	-	36.886.444,18
Iva a debito nel conto del patrimonio	-	0,00
Totale Patrimonio per quadratura	=	23.749.561,34
Quadratura	=	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.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		Importo 2021	Importo 2020
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	19.784.188,56	19.788.746,71
2	Proventi da fondi perequativi	6.309.654,69	5.955.598,48
3	Proventi da trasferimenti e contributi	14.004.226,33	18.878.044,68
a	Proventi da trasferimenti correnti	12.950.157,08	17.153.330,85
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	1.724.713,83
c	Contributi agli investimenti	1.054.069,25	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.152.235,03	2.580.957,29
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	520.807,21	1.224.871,46
b	Ricavi della vendita di beni	3.500,00	3.991,79
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.627.927,82	1.352.094,04
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	6.007.422,70	4.379.110,13
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		48.257.727,31	51.582.457,29
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	385.265,17	843.425,42
10	Prestazioni di servizi	21.053.892,10	25.873.569,55
11	Utilizzo beni di terzi	254.208,62	235.737,30
12	Trasferimenti e contributi	1.534.045,42	1.739.263,29
a	Trasferimenti correnti	1.534.045,42	1.539.263,29
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	200.000,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00
13	Personale	8.832.343,55	7.296.607,13
14	Ammortamenti e svalutazioni	9.935.580,36	10.445.482,63
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	2.325,69	2.325,69
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	5.268.020,58	5.224.079,87
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	4.665.234,09	5.219.077,07
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00	278.394,18
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	989.063,77	705.654,89
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		42.984.398,99	47.418.134,39
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		5.273.328,32	4.164.322,90
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari			
19	Proventi da partecipazioni	206.789,00	0,00
a	da società controllate	0,00	0,00
b	da società partecipate	0,00	0,00
c	da altri soggetti	206.789,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	34.868,36	2.332,02
Totale proventi finanziari		241.657,36	2.332,02
Oneri finanziari			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.161.826,65	1.116.103,29
a	Interessi passivi	1.161.826,65	1.116.103,29
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
Totale oneri finanziari		1.161.826,65	1.116.103,29
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-920.169,29	-1.113.771,27
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari			
24	Proventi da permessi di costruire	536.293,26	221.511,37
a	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	510,00
b	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	12.053.570,54	2.046.496,25
c	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d	Altri proventi straordinari	0,00	0,00
Totale proventi straordinari		12.589.863,80	2.268.517,62
Oneri straordinari			
25	Trasferimenti in conto capitale	459.456,68	69.560,20
a	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.833.925,78	911.278,15
b	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
c	Altri oneri straordinari	20.489,05	21.773,07
Totale oneri straordinari		3.313.871,51	1.002.611,42
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		9.275.992,29	1.265.906,20
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		13.629.151,32	4.316.457,83
26	Imposte	494.732,30	451.624,33
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	13.134.419,02	3.864.833,50

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

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

Nella relazione **sono** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, ma essa risulta carente in molti aspetti soprattutto sulle informazioni in merito alla gestione dell'ente nonché ai fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di Revisione, alla luce dei controlli effettuati e tenuto conto che l'incarico ha avuto inizio in data 15 settembre 2021, esprime quanto di seguito.

La complessa situazione in cui versa l'Ente è ben riassunta nella Delibera n.75/2021/PRSE (di seguito "delibera") della Corte dei Conti, Sezione Regionale di Controllo per l'Umbria, emessa in data 14 dicembre 2021 alla quale si farà riferimento per formulare considerazioni su singoli aspetti della gestione riferiti al Rendiconto 2021.

a) Risultato della gestione di competenza ed equilibri di bilancio

La gestione di competenza a rendiconto esprime una situazione di sostanziale equilibrio. Il Risultato di Amministrazione al 31/12/21 ammonta a euro 46.740.974,15 con un aumento considerevole rispetto al dato analogo realizzato al 31/12/20 pari a euro 39.942.412,89. Di contro, tuttavia, si registra un aumento del peso dei residui attivi con un livello del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità che, alla luce dei dati sulla riscossione, sembrerebbe sottostimato, sebbene in linea con le prescrizioni normative. La parte disponibile del risultato di amministrazione, di segno negativo per effetto degli accantonamenti di legge, risulta di valore inferiore rispetto al dato 2021 e quindi migliorativa. Nel Rendiconto 2021 hanno trovato copertura sia la quota annuale di disavanzo straordinario da riaccertamento dei residui, sia la quota annuale di rientro del disavanzo registrato nel Rendiconto 2020. Sul punto l'Organo di Revisione rileva che la Relazione illustrativa, non contiene tutti i dati necessari all'individuazione dei disavanzi complessivi, delle quote coperte nell'anno in corso e delle quote residue da coprire, pur essendo questi dati di fondamentale importanza per la comprensione e valutazione delle performance in questa fase delicata della vita del Comune. E' stato inoltre correttamente contabilizzato il Fondo Anticipazione Liquidità con imputazione della quota pagata nell'anno; tuttavia L'Ente nel risultato di amministrazione non ha accantonato la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2021 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet. Di ciò occorre tenere conto nella redazione del previsionale 2022.

b) Gestione della liquidità

Nel corso del 2021 l'Ente ha registrato un notevole miglioramento della liquidità. I risultati a fine anno

mostrano un fondo cassa finale in linea con gli esercizi precedenti così come gli utilizzi in termini di cassa vincolata. E' stato invece azzerato il ricorso all'anticipazione di tesoreria. Gli ottimi risultati in termini di liquidità potrebbero tuttavia essere stati influenzati da numerosi fattori straordinari tra cui gli introiti di somme derivanti dai ristori per minori entrate e maggiori spese connesse allo stato emergenziale e il rinvio di parte consistente delle spese in conto capitale programmate. Occorre anche ricordare che dal 2021 il Comune deve far fronte al rimborso di alcuni mutui sospesi nel 2016.

c) Residui attivi e passivi

Sul punto, l'Organo di Revisione, nel rinviare a quanto espresso in sede di parere sul riaccertamento annuale dei residui, ricorda ancora una volta le indicazioni fornite dalla Corte dei Conti nella delibera sulle procedure da seguire per una corretta rilevazione di queste fondamentali poste di bilancio e un attento e costante controllo della loro evoluzione. L'Organo di Revisione rinvia inoltre alla specifica sezione di questa Relazione per ulteriori dati.

d) Andamento della riscossione

Nella delibera, la Corte dei Conti ha rilevato indici di riscossione non soddisfacenti sia per le entrate tributarie che per quelle extratributarie. I dati rilevati a consuntivo 2021 sono ancora insufficienti, in particolare:

ENTRATE	ACCERTAMENTI MASSA RESIDUI	RISCOSSIONI	% RISCOSSIONE
Tributarie (competenza)	26.078.601,38	21.163.569,09	78,15%
Tributarie (c/residui)	21.088.884,86	3.435.761,50	16,29%
Extratributarie (competenza)	9.951.509,86	2.394.977,31	24,06%
Extratributarie (c/residui)	18.968.459,79	2.070.481,58	10,91%

I numeri esposti mostrano addirittura un peggioramento rispetto agli anni pregressi, ad eccezione del dato sulle entrate tributarie in competenza. Sul punto, l'Organo di Revisione non può che rinviare alle indicazioni contenute nella delibera della Corte dei Conti, in particolare la necessità di implementare le misure indicate in sede istruttoria per il potenziamento della riscossione. Si raccomanda quindi:

l'utilizzo dello strumento dell'accertamento esecutivo

l'attivazione di pratiche per velocizzare la riscossione dei ruoli

l'affidamento della riscossione coattiva qualora la gestione interna non fosse efficiente

Va anche evidenziato che per quanto riguarda alcune poste, i dati del 2021 potrebbero risentire delle misure legate all'emergenza in corso, che hanno inevitabilmente depotenziato la capacità di riscossione.

Si ricorda che anche per il 2021, il Comune di Spoleto non rispetta il parametro di deficitarietà n.8 concernente la capacità di riscossione di cui al D.M.22/12/2015.

Le inefficienze nella riscossione, unitamente alla crescita dei residui attivi generati dalla gestione di competenza, crea anche il conseguente effetto negativo di incidere sull'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare con l'ulteriore conseguenza, in definitiva, di drenare risorse dal bilancio.

Infine, l'Organo di Revisione non può fare a meno di evidenziare che la Relazione Illustrativa avrebbe dovuto contenere informazioni analitiche su questi aspetti anche al fine di fornire strumenti per misurare l'efficacia delle misure adottate e valutare strade alternative.

e) Tempestività dei pagamenti

Nonostante un miglioramento del dato registrato nel 2021, l'ITP (Indice annuale tempi medi di pagamento) si attesta su valori superiori ai limiti imposti dalla normativa, nonostante un andamento

della liquidità più che soddisfacente e l'assenza di anticipazioni di tesoreria. Nella delibera della Corte dei Conti si richiama la lentezza delle procedure di liquidazione e le inefficienze della struttura organizzativa deputata a compiere tale lavoro. Ad oggi non si conoscono analiticamente le misure intraprese su questo fronte né di esse vi è traccia nella Relazione. Nel rendiconto 2021, è stato necessario accantonare una somma pari a oltre 400 mila euro a titolo di fondo garanzia debiti commerciali.

f) Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2020, approvato con deliberazione commissariale n.175 del 6 agosto 2021, ha chiuso con un disavanzo ordinario di amministrazione di eur 1.013.365,50, accertato ai sensi dell'art.186 TUEL, per l'effetto della gestione residui e del maggiore accantonamento di risorse al FCDE dovuto all'assoggettamento a svalutazione di capitoli di entrata non ricompresi nel calcolo nei precedenti esercizi finanziari. La Relazione Illustrativa al Rendiconto 2021 descrive il metodo usato per il calcolo dell'accantonamento precisando che per alcuni capitoli di entrata, l'Ente si è avvalso della facoltà prevista dal punto 3.3 del principio contabile all.4/2 D.Lgs. 118/2011 che permette di calcolare il fondo con riferimento agli ultimi tre esercizi. Il presupposto per l'applicazione di questa facoltà è che l'Ente dichiari di aver formalmente attivato un processo di accelerazione della propria capacità di riscossione. Rinviano a quanto esposto al precedente punto sub d), si rinnova l'invito a verificare l'efficacia delle misure intraprese per il potenziamento delle procedure di incasso e a riscontrare, di conseguenza, l'adeguatezza degli accantonamenti a FCDE.

g) Rapporti creditor/debitori tra l'Ente e le società partecipate

Notevoli sono le difficoltà riscontrate nel conciliare le partite con le società partecipate. In particolare, dai documenti messi forniti a questo Organo di Revisione risulta quanto segue

NOME SOCIETA'	CONCILIAZIONE	MANCATA CONCILIAZIONE	DATI NON PERVENUTI
VUS			X
CONS. TNS			X
ASE			X
UMBRIA TPL		X	
AURI	X		
FARM.COM. SRL	X		
UMBRIA DIGIT	X		

La Relazione illustrativa al Rendiconto non contiene una descrizione analitica delle differenze riscontrate né delle iniziative intraprese o da intraprendere per riallineare i valori. La stessa Corte dei Conti, nella delibera, evidenzia che già nel 2020 non sono stati riconciliati i disallineamenti emersi; contestualmente, veniva intimato al Comune di provvedere entro e non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso. Particolare importanza assume poi la nota vicenda legata al contenzioso con la società Umbra TPL e Mobilità, nei confronti della quale le differenze sono ascrivibili a due partite:

€ 5.336.030,33 Mutuo Unicredit

€ 1.139.756,15 Disavanzo di gestione 2007-2010

Entrambe sono correlate a un giudizio in corso.

L'Organo di Revisione rinnova l'invito al Comune a provvedere quanto prima alla riconciliazione dei rapporti con le proprie partecipate e a organizzare un sistema informativo secondo l'art.147-quater finalizzato a rilevare i rapporti con le società, la situazione contabile, gestione e organizzativa delle stesse, i contratti di servizio, la qualità dei servizi, il rispetto della normativa sui vincoli di finanza pubblica.

h) Fondo rischi per contenzioso

La Corte dei Conti, nella delibera, invita l'Ente al costante monitoraggio del contenzioso con un'attenta valutazione dei rischi di soccombenza di tutte le cause in corso ed in special modo di quello derivante dal contenzioso intercorrente con la società Umbria TPL e Mobilità spa. L'Organo di Revisione ha acquisito un prospetto dell'Ufficio Legale dove sono riepilogati tutti i rischi per le cause in essere,

classificati in remoti, probabili o possibili a seconda dei casi. L'Organo di Revisione ha poi richiesto specifiche informative sul rischio in essere per la causa con Umbria TPL e Mobilità, in assenza di report all'interno della Relazione Illustrativa. Dalle informazioni assunte verbalmente, non vi sono state particolari evoluzioni negli ultimi tempi rispetto allo stato della causa descritto nella delibera della Corte dei Conti.

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. Si invita l'Ente a provvedere senza indugio in merito alle criticità rilevate approntando prima possibile i necessari correttivi alla struttura organizzativa rendendola più efficiente e adeguata alle esigenze gestionali. In occasione dell'approvazione del Bilancio di Previsione sarà possibile fornire una valutazione programmatica delle misure che l'Amministrazione avrà sicuramente intrapreso.

L'ORGANO DI REVISIONE

ALBERTO ROCCHI (PRESIDENTE)

GIUSEPPE CAMPANA

FAUSTO SCIAMANNA

Documento firmato digitalmente ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i e depositato presso la sede del Comune di Spoleto. Ai sensi dell'art. 3 del D.Lgs. 39/93 si indica che il documento è stato firmato da: SCIAMANNA FAUSTO in data 11/05/2022
Giuseppe Campana in data 11/05/2022
Alberto Rocchi in data 11/05/2022