

COMUNE DI MONTEVARCHI

Provincia di Arezzo

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Pietro Turicchi

Claudio Antonelli

Fabrizio Mascarucci

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	6
Premesse e verifiche	6
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	15
Risultato di amministrazione	18
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità	22
Fondo anticipazione liquidità	22
Fondi spese e rischi futuri	22
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	23
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	26
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	27
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione	29
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	32
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	33
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	33
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)	34
STATO PATRIMONIALE	34
CONTO ECONOMICO	39
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	42
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	42
CONCLUSIONI	43

Comune di Montevarchi

Organo di revisione

Verbale n. 8 del 11/05/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

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

presenta

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

Barga, lì 11/05/2022

L'Organo di revisione

Pietro Turicchi

Claudio Antonelli

Fabrizio Mascarucci

INTRODUZIONE

I sottoscritti Pietro Turicchi, Claudio Antonelli, Fabrizio Mascarucci, **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 115 del 21/12/2021;

- ♦ ricevuta in data 06/05/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della Giunta comunale n. 104 del 26/04/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il d.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 80 del 01/11/2016;

TENUTO CONTO CHE

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

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

	Anno 2021
Variazioni di bilancio totali	n. 23
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 15
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Montevarchi registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 24.260 abitanti.

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

L'Organo di revisione precisa che:

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

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

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

- l'Ente non ha proceduto all'applicazione, nel corso del 2021, dell'avanzo vincolato presunto;

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

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

(In caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene gli estremi degli accertamenti delle relative entrate)

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

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

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31/01/2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- che è individuato 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;

- che l'Ente non ha registrato disavanzo di amministrazione;

- 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 risulta in equilibrio finanziario;

- che l'ente, non essendo in dissesto né strutturalmente deficitario, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti. Si riporta il dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi come da tabella sottostante:

RENDICONTO 2021	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 368.125,63	€ 907.911,85	-€ 539.786,22	40,55%	55,93%
Casa riposo anziani			€ -		
Fiere e mercati			€ -		
Mense scolastiche	€ 856.648,20	€ 1.249.307,40	-€ 392.659,20	68,57%	73,99%
Musei e pinacoteche	€ 14.465,74	€ 152.282,41	-€ 137.816,67	9,50%	3,94%
Teatri, spettacoli e mostre			€ -		
Colonie e soggiorni stagionali			€ -		
Corsi extrascolastici			€ -		
Impianti sportivi	€ 23.002,00	€ 384.647,14	-€ 361.645,14	5,98%	12,95%
Parchimetri			€ -		
Servizi turistici			€ -		
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -		
Uso locali non istituzionali			€ -		
Centro creativo			€ -		
Trasporto scolastico	€ 116.871,88	€ 526.706,35	-€ 409.834,47	22,19%	35,32%
Totali	€ 1.379.113,45	€ 3.220.855,15	-€ 1.841.741,70	42,82%	

- l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021

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)	€ 5.355.165,91
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€ 5.355.165,91

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 4.309.780,07	€ 7.946.875,79	€ 5.355.165,91
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 14.550,00	€ 1.973.832,75	€ 121.259,62

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	+	€ 14.550,00	€ 14.550,00	€ 1.973.832,75
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 14.550,00	€ 14.550,00	€ 1.973.832,75
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 371.884,25	€ 2.343.539,99	€ 1.522.629,59
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 371.884,25	€ 384.257,24	€ 3.375.202,72
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 14.550,00	€ 1.973.832,75	€ 121.259,62
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 14.550,00	€ 1.973.832,75	€ 121.259,62

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha proceduto all'utilizzo della cassa vincolata.

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)		€ 7.946.875,79			€ 7.946.875,79
Entrate Titolo 1.00	+	€ 20.244.805,20	€ 12.983.685,16	€ 2.127.769,31	€ 15.111.454,47
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 3.686.335,26	€ 2.144.975,75	€ 304.364,93	€ 2.449.340,68
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 9.669.368,84	€ 3.584.642,02	€ 890.725,52	€ 4.475.367,54
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)	=	€ 33.600.509,30	€ 18.713.302,93	€ 3.322.859,76	€ 22.036.162,69
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 33.648.621,86	€ 17.208.158,90	€ 3.920.983,32	€ 21.129.142,22
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 632.081,15	€ 466.351,24	€ -	€ 466.351,24
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ 165.729,91	€ -	€ -	€ -
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)	=	€ 34.280.703,01	€ 17.674.510,14	€ 3.920.983,32	€ 21.595.493,46
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 680.193,71	€ 1.038.792,79	-€ 598.123,56	€ 440.669,23
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)	-	€ 40.000,00	€ 39.995,18	€ -	€ 39.995,18
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 720.193,71	€ 998.797,61	-€ 598.123,56	€ 400.674,05
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 8.581.359,17	€ 1.289.238,99	€ 1.368.083,01	€ 2.657.322,00
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 48.120,00	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 974.225,79	€ 330.342,10	€ -	€ 330.342,10
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 40.000,00	€ 39.995,18	€ -	€ 39.995,18
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 9.643.704,96	€ 1.659.576,27	€ 1.368.083,01	€ 3.027.659,28
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 9.643.704,96	€ 1.659.576,27	€ 1.368.083,01	€ 3.027.659,28
Spese Titolo 2.00	+	€ 11.600.589,88	€ 5.109.311,30	€ 1.034.701,03	€ 6.144.012,33
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 11.600.589,88	€ 5.109.311,30	€ 1.034.701,03	€ 6.144.012,33
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 11.600.589,88	€ 5.109.311,30	€ 1.034.701,03	€ 6.144.012,33
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 1.956.884,92	-€ 3.449.735,03	€ 333.381,98	-€ 3.116.353,05
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 1.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 1.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 7.180.404,65	€ 4.114.062,69	€ 133.394,24	€ 4.247.456,93
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 7.376.988,26	€ 3.925.523,48	€ 197.964,33	€ 4.123.487,81
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)	=	€ 5.073.213,55	-€ 2.262.398,21	-€ 329.311,67	€ 5.355.165,91

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'ente non **ha utilizzato** l'anticipazione di tesoreria.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2021 è stato di euro 5.430.455,66, a cui l'Ente non ha mai fatto ricorso.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -17 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 ammontava ad euro 276.896,11.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 2.198.091,36.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 375.670,26 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 208.168,54 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	2.198.091,36
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	1.404.530,92
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	417.890,18
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	375.670,26

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	375.670,26
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	167.501,72
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	208.168,54

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*	-€ 2.015.965,62
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 6.887.147,67
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 5.080.766,22
SALDO FPV	€ 1.806.381,45
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	147.673,18
Minori residui attivi riaccertati (-)	-€ 1.960.516,32
Minori residui passivi riaccertati (+)	-€ 1.806.305,95
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 6.537,19
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 2.015.965,62
SALDO FPV	€ 1.806.381,45
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 6.537,19
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 2.407.675,53
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 6.404.376,16
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 8.595.930,33

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 15.459.988,93	€ 15.294.736,99	€ 12.983.685,16	84,89
Titolo II	€ 3.111.040,65	€ 2.503.365,86	€ 2.144.975,75	85,68
Titolo III	€ 5.526.826,92	€ 4.808.499,55	€ 3.584.642,02	74,55
Titolo IV	€ 5.209.368,29	€ 2.819.674,71	€ 1.289.238,99	45,72
Titolo V	€ 48.120,00	€ -	€ -	0,00

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	631.750,94
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	22.606.602,40
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	20.884.930,50
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		576.546,87
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	820.332,41
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammonti dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	466.353,24
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		1.066.739,19
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	656.011,87
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	115.095,18
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		1.607.655,88
-Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.404.530,92
-Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	48.568,36
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	154.556,60
-Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	156.721,70
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	-	2.165,10
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.751.663,66
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	6.255.396,73
R) Entrate Titoli 4.00.5.00-6.00	(+)	2.819.674,71
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	115.095,18
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	6.090.960,99
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	4.260.433,81
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C+I+S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		590.435,48
Z11) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
-Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	369.321,82
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		221.113,66
-Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	10.780,02
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		210.333,64
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		2.198.091,36
-Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		1.404.530,92
-Risorse vincolate nel bilancio		417.890,18
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		375.670,26
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		167.501,72
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		208.168,54
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Z1) Risultato di competenza di parte corrente		1.607.655,88
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	79.465,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
-Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	1.404.530,92
-Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	156.721,70
-Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	48.568,36
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali	-	81.630,10

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2021	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)-(c)-(d)
Fondo perdite società partecipate						
F_64	FONDO PERDITE SOC. PARTECIPATE	0,00	0,00	5.406,75	0,00	5.406,75
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	5.406,75	0,00	5.406,75
Fondo contenzioso						
F_63	Fondo Contenzioso e Passività potenziali	123.915,21	0,00	10.000,00	-55.375,21	78.540,00
Totale Fondo contenzioso		123.915,21	0,00	10.000,00	-55.375,21	78.540,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
FCDE	FCDE	6.024.029,54	0,00	1.128.811,54	0,00	7.152.841,08
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		6.024.029,54	0,00	1.128.811,54	0,00	7.152.841,08
Altri accantonamenti						
F_47	ACCANTONAMENTO QUOTA 10% VENDITA PATRIMONIO ENTE - q.ta corrente	0,00	0,00	0,00	165.729,91	165.729,91
F_57	ACCANTONAMENTO QUOTA 10% VENDITA PATRIMONIO ENTE - q.ta capitale	0,00	0,00	0,00	10.780,02	10.780,02
F_60	ACCANTONAMENTO RINNOVI CONTRATTUALI PERSONALE DIPENDENTE	83.433,00	-64.815,00	185.039,00	0,00	203.657,00
F_61	ACCANTONAMENTO INDENNITA' FINE MANDATO DEL SINDACO	14.650,00	-14.650,00	2.930,00	170,00	3.100,00
F_62	ACCANTONAMENTO FUNZIONI FONDAMENTALI ENTE	0,00	0,00	72.343,63	46.197,00	118.540,63
Totale Altri accantonamenti		98.083,00	-79.465,00	260.312,63	222.876,93	501.807,56
Totale		6.246.027,75	-79.465,00	1.404.530,92	167.501,72	7.738.595,39

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni es. 2021 finanziati da entrate aoo. nell'esercizio o da quote vincolate del ris. di amm.	Fondo plus vino al 31/12/2021 finanziato da entrate vino. aoo. nell'esercizio o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui alt. vino. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e oano. di residui passivi fin. da risorse vino. (-)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2020 non reimp. 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 derivanti dalla legge												
F_15	PERMESSI A COSTRUIRE	F_15	UTILIZZO PERMESSI A COSTRUIRE	0,00	0,00	779.778,31	529.234,20	245.664,83	-27.847,47	159.775,14	164.654,42	192.501,88
F_26	SANZIONI AMM.VE AL C.D.S.	F_26	UTILIZZO SANZIONI AMM.VE AL C.D.S.	0,00	0,00	39.965,16	39.965,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F_33	TRASFERIMENTO COMPENS. FONDO IMUTASI	F_33	UTILIZZO TRASFERIMENTO COMPENS. FONDO IMUTASI	0,00	0,00	146.967,91	146.967,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F_46	FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI	F_46	UTILIZZO FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI	401.483,36	401.483,36	0,00	364.846,55	0,00	0,00	0,00	16.634,81	16.634,81
F_52	AVANZO AMM.NE VINCOLATO DA LEGGI	F_52	AVANZO AMM.NE VINCOLATO DA LEGGI	825.301,41	825.301,41	0,00	751.904,47	0,00	0,00	0,00	73.396,94	73.396,94
F_65	TASSA RIFIUTI E RELATIVO PEP GESTIONALE	F_65	UTILIZZO TASSA RIFIUTI E RELATIVO PEP GESTIONALE	0,00	0,00	4.617.097,10	4.617.097,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Vincoli derivanti dalla legge				1.226.784,77	1.226.784,77	5.583.836,50	6.470.047,41	245.664,83	-27.847,47	159.775,14	254.686,17	282.533,64
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
F_16	TRASFERIMENTI STATALI	F_16	UTILIZZO TRASFERIMENTI STATALI	132,44	0,00	529.483,24	408.732,00	0,00	45.600,00	0,00	120.751,24	75.283,68
F_17	TRASFERIMENTI REGIONALI	F_17	UTILIZZO TRASFERIMENTI REGIONALI	6.546,77	0,00	1.116.369,14	771.507,37	340.255,44	-0,01	0,00	4.626,33	11.175,11
F_18	TRASFERIMENTI PROVINCIALI	F_18	UTILIZZO TRASFERIMENTI PROVINCIALI	0,00	0,00	150.000,00	36.047,64	113.952,36	0,00	0,00	0,00	0,00
F_19	TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA PRIVATI	F_19	UTILIZZO TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA PRIVATI	0,00	0,00	14.038,82	10.071,52	0,00	0,00	0,00	3.967,30	3.967,30
F_54	AVANZO AMM.NE VINCOLATO DA TRASFERIMENTI	F_54	UTILIZZO AVANZO AMM.NE VINCOLATO DA TRASFERIMENTI (fondi per la sanificazione degli ambienti)	9.333,60	9.333,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.333,60	9.333,60
F_56	FONDO MINISTERIALE PER RISTORARE IMPRESE DI TRASPORTO SCOLASTICO	F_56	UTILIZZO FONDO MINISTERIALE PER RISTORARE IMPRESE DI TRASPORTO SCOLASTICO	0,00	0,00	22.599,95	0,00	0,00	0,00	0,00	22.599,95	22.599,95
F_62	Risultato di amministrazione 2018	F_62	Utilizzo Risultato di amministrazione 2018	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;

- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 345.726,00	€ 820.332,41
FPV di parte capitale	€ -	€ 4.260.433,81
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 784.436,42	€ 631.750,94	€ 820.332,41
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 212.531,01	€ 300.950,26	€ 215.782,41
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 369.180,51	€ 249.921,70	€ 505.382,37
- 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***	€ 4.043,38	€ 3.367,87	€ 11.164,77
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 130.061,83	€ 68.249,76	€ 78.741,51
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 68.619,69	€ 9.261,35	€ 9.261,35
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata

esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

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

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 3.822.785,93	€ 6.255.396,73	€ 4.260.433,81
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 3.653.332,14	€ 4.597.406,04	€ 2.233.521,34
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 167.858,79	€ 1.657.990,69	€ 2.026.912,47
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 1.595,00	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	480.543,13
Trasferimenti correnti	3.878,58
Incarichi a legali	112.842,10
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	217.782,41
Altro(**)	5.286,19
Totale FPV 2021 spesa corrente	820.332,41
** specificare	

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

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

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

Nella rendicontazione si potrebbero verificare dei casi di prestazioni che per causa Covid-19 non sono state effettuate per impossibilità sopravvenuta per cui una spesa finanziata da risorse correnti libere non si è potuta realizzare per impossibilità sopravvenuta causa Covid-19.

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 8.595.930,33, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				7.946.875,79
RISCOSSIONI	(+)	5.154.679,11	24.116.604,61	29.271.283,72
PAGAMENTI	(-)	5.153.648,68	26.709.344,92	31.862.993,60
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.355.165,91
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.355.165,91
RESIDUI ATTIVI di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze	(+)	9.362.623,84	5.425.777,68	14.788.401,52
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.617.867,89	4.849.002,99	6.466.870,88
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			820.332,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			4.260.433,81
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			8.595.930,33

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021, non risultano pagamenti eseguiti in relazione a procedimenti per esecuzione forzata.

Nei residui attivi sono non sono compresi accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 6.170.564,11	€ 8.812.051,69	€ 8.595.930,33
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 4.999.261,17	€ 6.246.027,75	€ 7.738.595,39
Parte vincolata (C)	€ 809.696,01	€ 1.274.725,17	€ 406.818,87
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 348.794,33	€ 490.684,17	€ 101.735,30
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 12.812,60	€ 800.614,60	€ 348.780,77

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
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 433.752,49	€ 433.752,49								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ 165.729,91	€ 165.729,91								
Altra modalità di utilizzo (fondone Covid-19)	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 79.465,00		€ -	€ -	€ 79.465,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 1.238.043,96					€ 1.226.784,77	€ 9.333,60	€ 1.925,59		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 490.684,17									€ 490.684,17
Valore delle parti non utilizzate	€ 6.404.376,16	€ 201.132,20	€ 6.024.029,54	€ 123.915,21	€ 18.618,00	€ -	€ 36.681,21	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ 8.812.051,69	€ 800.614,60	€ 6.024.029,54	€ 123.915,21	€ 98.083,00	€ 1.226.784,77	€ 46.014,81	€ 1.925,59	€ -	€ 490.684,17
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. n. 104 del 26/04/2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 104 del 26/02/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 16.330.146,09	€ 5.154.679,11	€ 9.362.623,84	-€ 1.812.843,14
Residui passivi	€ 8.577.822,52	€ 5.153.648,68	€ 1.617.867,89	-€ 1.806.305,95

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 826.600,18	€ 746.028,80
Gestione corrente vincolata	€ 355.618,32	€ 299.734,48
Gestione in conto capitale vincolata	€ 47.627,92	€ 2.027,92
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 27.776,81	€ 54.605,02
Gestione servizi c/terzi	€ 702.893,09	€ 703.909,73
MINORI RESIDUI	€ 1.960.516,32	€ 1.806.305,95

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato:

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

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	€ 77.656,95	€ 32.187,88	€ 1.407.746,65	€ 139.538,47	€ 139.680,19	€ 181.650,48	€ 19.796,56	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 77.656,95	€ 32.187,88	€ 1.407.746,65	€ 139.538,47	€ 139.680,19	€ 181.650,48		
	Percentuale di riscossione	100%	100%	100%	100%	100%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 1.062.974,24	€ 1.366.885,66	€ 1.603.743,54	€ 4.215.550,00	€ 1.937.733,89	€ 2.628.266,64	€ 2.397.432,33	€ 1.863.192,36
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 24.318,23	€ 167.456,59	€ 360.658,37	€ 3.374.840,56	€ 568.969,94	€ 815.333,07		
	Percentuale di riscossione	2%	12%	22%	80%	29%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 344.669,22	€ 375.469,21	€ 324.708,63	€ 316.625,39	€ 402.259,03	€ 431.671,53	€ 509.812,63	€ 389.825,95
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 62.206,24	€ 114.651,34	€ 67.551,16	€ 68.659,73	€ 76.830,33	€ 35.422,04		
	Percentuale di riscossione	18%	31%	21%	22%	19%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 14.645,43	€ 6.645,23	€ 19.739,55	€ 9.801,76	€ 23.559,49	€ 25.126,21	€ 11.318,58	€ 917,36
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 14.645,43	€ 6.645,23	€ 19.714,46	€ 9.801,76	€ 14.236,09	€ 25.126,21		
	Percentuale di riscossione	100%	100%	100%	100%	60%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ 5.267,77	€ 74,75	€ 5.500,00	€ 15.306,43	€ 13.057,77	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 5.267,77	€ 74,75	€ 5.500,00	€ 3.018,73	€ 13.057,77	€ -		
	Percentuale di riscossione	100%	100%	100%	20%	100%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

Si prende atto dell'inesistenza dei residui per i quali l'art. 4 del D.L. 41/2021 ha disposto l'annullamento automatico (cartelle fino a € 5.000,00 per i carichi affidati ad agenzia della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31.12.2010) e, conseguentemente l'assenza dell'obbligo di approvare il riaccertamento straordinario dei residui

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 7.152.841,08.

L'Organo di revisione prende atto dell'esistenza della attestazione dei dirigenti dell'Ente di congruità del FCDE riportata in allegato alla deliberazione di riaccertamento ordinario dei residui.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 742.183,97 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 742.183,97, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha fatto ricorso al Fondo di anticipazione liquidità.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 76.540,00, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Rispetto all'esercizio precedente si rileva una riduzione dell'accantonamento a seguito verifica del rischio di soccombenza derivante dal contenzioso in buona parte risolto.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 5.406,75 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Organismo	perdita esercizio ...	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
Società CSAI Spa	€ 133.500,00	4,05	€ 5.406,75	€ 5.406,75
			€ -	
			€ -	

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)	€ 14.650,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.100,00
- utilizzi	€ 14.650,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.100,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 203.657,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

E' stato disposto un accantonamento per utilizzo quota 10% dei proventi da vendita di patrimonio dell'ente, per € 165.729,91, per il rimborso anticipato di quota mutui in essere.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 76.540,00 disponendo il corrispondente accantonamento di quota del risultato di amministrazione.

Fondo garanzia debiti commerciali

Non si sono verificate le condizioni per la costituzione del fondo di garanzia debiti commerciali; in particolare:

- l'indice di ritardo medio ponderato dei pagamenti: -17 giorni.
- lo stock del debito: € 276.896,11.
- il numero delle imprese creditrici: 65.
- l'indicatore annuale della tempestività dei pagamenti: -14,68.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 14.706.895,18	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.458.495,50	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 5.556.431,97	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 21.721.822,65	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 2.172.182,27	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	€ 439.934,79	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 1.732.247,48	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 439.934,79	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		2,03%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 11.798.927,49
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 466.351,24
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 11.332.576,25

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 10.688.001,01	€ 11.906.483,87	€ 11.798.927,49
Nuovi prestiti (+)	€ 1.647.990,90		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 429.508,04	-€ 115.729,62	-€ 466.351,24
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		€ 8.173,24	
Totale fine anno	€ 11.906.483,87	€ 11.798.927,49	€ 11.332.576,25
Nr. Abitanti al 31/12	24.424,00	24.260,00	24.184,00
Debito medio per abitante	487,49	486,35	468,60

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 463.722,80	€ 456.587,84	€ 439.617,66
Quota capitale	€ 429.508,04	€ 115.729,62	€ 466.351,24
Totale fine anno	€ 893.230,84	€ 572.317,46	€ 905.968,90

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

Concessione di garanzie

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto, ai sensi dell'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013, una anticipazione di liquidità.

Contratti di leasing e/o operazioni

L'ente con riferimento alla realizzazione di opere pubbliche non ha in corso al 31/12/2021, contratti di locazione finanziaria, mentre **ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 e sotto riportate:

	numero	Partenariato pubblico/privato
11.1.a) <i>Leasing immobiliare</i>		
11.1.b) <i>Leasing immobiliare in</i>		
11.1.c) <i>Lease-back</i>		
11.1.d) <i>Project financing</i>	SI	privato
11.1.e) <i>Contratto di disponibilità</i>		
1. 11.1.f) <i>Società di progetto</i>		

Strumenti di finanza derivata

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

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 44.200,00, in conto capitale, per interventi di somma urgenza. I provvedimenti di riconoscimento sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 13.269,91		
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			€ 44.200,00
Totale	€ 13.269,91	€ -	€ 44.200,00

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **non 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): € 2.198.091,36
- W2 (equilibrio di bilancio): € 355.541,47
- W3 (equilibrio complessivo): € 443.082,29

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni competenza	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 279.976,80	€ 35.673,50	€ 143.825,00	€ 1.153.007,60
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 203.176,38	€ 80.453,00	€ 152.513,00	€ 1.863.192,36
Recupero evasione CUP	€ 211.421,84	€ 88.966,34	€ 5.590,08	€ 57.616,07
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 694.575,02	€ 205.092,84	€ 301.928,08	€ 3.073.816,03

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 2.219.013,73	
Residui riscossi nel 2021	€ 31.711,01	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 269.482,58	
Residui al 31/12/2021	€ 1.917.820,14	86,43%
Residui della competenza	€ 489.482,18	
Residui totali	€ 2.407.302,32	
FCDE al 31/12/2021	€ 2.141.567,94	88,96%

IMU

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.183.061,71	
Residui riscossi nel 2021	€ 23.996,01	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 146.002,14	
Residui al 31/12/2021	€ 1.013.063,56	85,63%
Residui della competenza	€ 244.303,30	
Residui totali	€ 1.257.366,86	
FCDE al 31/12/2021	€ 1.153.007,60	91,70%

TARSU-TIA-TARI

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.014.214,25	
Residui riscossi nel 2021	€ 6.524,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 123.480,44	
Residui al 31/12/2021	€ 884.209,81	87,18%
Residui della competenza	€ 122.723,38	
Residui totali	€ 1.006.933,19	
FCDE al 31/12/2021	€ 930.944,27	92,45%

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	€ 1.134.591,62	€ 937.545,77	€ 779.778,31
Riscossione	€ 1.133.821,55	€ 924.490,63	€ 779.778,31

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	spesa corrente	% x spesa corr.
2019	€ 1.134.591,62	0,00%	0,00
2020	€ 937.545,77	0,00%	0,00
2021	€ 779.778,31	0,00%	0,00

L'Ente non ha utilizzato oneri di urbanizzazione per finanziare spese Covid-19.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2019	2020	2021
accertamento (complessivi delle gestione associata con Terranuova Bracc.)	€ 620.913,65	€ 404.828,81	€ 445.444,89
riscossione	€ 333.904,26	€ 298.585,98	€ 233.757,86
%riscossione	53,78	73,76	52,48

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS (da deliberazioni a consuntivo quota parte Montevarchi)	€ 620.913,65	€ 265.380,76	€ 361.791,37
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 217.673,59	€ 104.427,33	€ 120.187,09
entrata netta	€ 403.240,06	€ 160.953,43	€ 241.604,28
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 106.159,53	€ 61.921,12	€ 93.980,16
% per spesa corrente	26,33%	38,47%	38,90%
destinazione a spesa per investimenti	€ 116.757,02	€ 22.082,60	€ 39.995,18
% per Investimenti	28,95%	13,72%	16,55%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 431.671,53	
Residui riscossi nel 2021	€ 35.422,04	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 98.123,89	
Residui al 31/12/2021	€ 298.125,60	69,06%
Residui della competenza	€ 211.687,03	
Residui totali	€ 509.812,63	
FCDE al 31/12/2021	€ 389.825,95	76,46%

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

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 25.126,21	
Residui riscossi nel 2021	€ 25.126,21	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 11.318,58	
Residui totali	€ 11.318,58	
FCDE al 31/12/2021	€ 917,36	8,10%

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **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 401.483,36 come quota vincolata per legge e € 9.333,60 come quota vincolata da trasferimenti.

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

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

RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)	Importo
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	9.333,60
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	
Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	
Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	
2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65 ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65 ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	
Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	22.599,95
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L. n. 137/2020	
Totale	31.933,55

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

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 5.339.131,91	€ 5.158.789,67	-180.342,24
102	imposte e tasse a carico ente	€ 520.254,95	€ 488.091,19	-32.163,76
103	acquisto beni e servizi	€ 10.894.789,61	€ 12.314.495,86	1.419.706,25
104	trasferimenti correnti	€ 1.865.328,64	€ 2.122.957,52	257.628,88
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 456.587,84	€ 439.617,66	-16.970,18
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	€ 252.688,81	€ 360.978,60	108.289,79
TOTALE		€ 19.328.781,76	€ 20.884.930,50	1.556.148,74

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	€ 2.859.377,03	€ 6.042.484,50	3.183.107,47
203	Contributi agli investimenti	€ 22.274,54	€ 46.351,79	24.077,25
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 221.170,54	€ 2.124,70	-219.045,84
TOTALE		€ 3.102.822,11	€ 6.090.960,99	2.988.138,88

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 -747.813,11.
- 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;

- l'Ente non ha sostenuto 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, si colloca nella fascia f) (delibera Giunta comunale n. 238 del 30/11/2021 e *parere Organo di Revisione n. 29/2021*)

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

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2021
Spese macroaggregato 101	€ 5.609.684,51	€ 5.158.789,67
Spese macroaggregato 103	€ 22.956,11	€ 24.374,58
Irap macroaggregato 102	€ 316.428,56	€ 298.078,01
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 5.949.069,18	€ 5.481.242,26
(-) Componenti escluse (B)	€ 1.065.199,62	€ 1.345.185,81
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)	€ -	€ -
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 4.883.869,56	€ 4.136.056,45
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

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

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di 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.

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 21/12/2021, con deliberazione C.C. n. 114/2021, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di Revisione dà atto che nel corso dell'esercizio 2020 soltanto la Società CSAI Spa ha rilevato una perdita pari a €. 133.500,00. La percentuale detenuta dall'Ente in CSAI Spa è pari al 4,05% ed il patrimonio netto della stessa società, al 31/12/2020, è pari a €. 2.659.510,00. Negli esercizi precedenti la società ha sempre rilevato un utile d'esercizio.

Tale perdita non ha determinato effetti sul capitale sociale.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

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

L'Ente non ha ricevuto, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021, risorse relative al PNRR.

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

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	31-dic-21	31-dic-20
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	Costi di impianto e di ampliamento		
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	86.882,13	29.361,04
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
5	Avviamento		
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	13.117,93	18.059,16
9	Altre	168.440,84	75.253,15
	Totale immobilizzazioni immateriali	268.440,90	122.673,35
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
II 1	Beni demaniali	26.833.666,31	25.053.483,60
1.1	Terreni	244,00	244,00
1.2	Fabbricati	10,52	10,74
1.3	Infrastrutture	26.701.420,48	24.916.293,51
1.9	Altri beni demaniali	131.991,31	136.935,35
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	60.040.133,68	57.772.729,17
2.1	Terreni	1.733.065,94	1.728.489,42
a	di cui in leasing finanziario		
2.2	Fabbricati	51.769.458,56	49.610.221,45
a	di cui in leasing finanziario		
2.3	Impianti e macchinari	994,50	
a	di cui in leasing finanziario		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	222.547,97	167.464,57
2.5	Mezzi di trasporto	31.578,48	24.219,15
2.6	Macchine per ufficio e hardware	54.865,00	70.520,83
2.7	Mobili e arredi	51.066,17	48.209,73
2.8	Infrastrutture		
2.99	Altri beni materiali	6.176.557,06	6.123.604,02
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.170.476,80	1.258.660,07
	Totale immobilizzazioni materiali	88.044.276,79	84.084.872,84
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
1	Partecipazioni in	2.991.834,64	2.820.017,17
a	imprese controllate	1.261.802,52	1.089.985,05
b	imprese partecipate		
c	altri soggetti	1.730.032,12	1.730.032,12
2	Crediti verso		
a	altre amministrazioni pubbliche		
b	imprese controllate		
c	imprese partecipate		
d	altri soggetti		
3	Altri titoli		
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.991.834,64	2.820.017,17
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	91.304.552,33	87.027.563,36

I	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
	<u>Rimanenze</u>		
	Totale rimanenze		
II	Crediti		
	1 Crediti di natura tributaria	1.634.461,76	2.471.510,63
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		
	b Altri crediti da tributi	1.634.461,76	2.471.510,63
	c Crediti da Fondi perequativi		
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	3.367.520,90	3.575.979,14
	a verso amministrazioni pubbliche	3.367.370,90	3.481.461,23
	b imprese controllate		
	c imprese partecipate		
	d verso altri soggetti	150,00	94.517,91
	3 Verso clienti ed utenti	1.398.770,16	1.958.160,38
	4 Altri Crediti	590.923,93	2.324.387,40
	a verso l'erario		
	b per attività svolta per c/terzi	299.611,22	3.210,92
	c altri	291.312,71	2.321.176,48
	Totale crediti	6.991.676,75	10.330.037,55
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
	1 Partecipazioni		
	2 Altri titoli		
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
	1 Conto di tesoreria	5.355.165,91	7.946.875,79
	a Istituto tesoriere	5.355.165,91	7.946.875,79
	b presso Banca d'Italia		
	2 Altri depositi bancari e postali		
	3 Denaro e valori in cassa		
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
	Totale disponibilità liquide	5.355.165,91	7.946.875,79
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	12.346.842,66	18.276.913,34
	D) RATEI E RISCONTI		
	1 Ratei attivi		
	2 Risconti attivi		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	103.651.394,99	105.304.476,70

L'Organo di Revisione ha verificato che gli inventari **sono aggiornati** 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.

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

Crediti

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

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

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	13.839.358,02	7.152.841,08
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	1.944.891,76	1.944.891,76
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)		
TOTALE	15.784.249,78	9.097.732,84

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 1.944.891,76 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.

Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	€	6.991.676,75
(+)	Fondo svalutazione crediti	€	7.152.841,08
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali		
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	€	643.883,69
(-)	Saldo iva a credito al 31.12		
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Altri crediti non correlati a residui		
	RESIDUI ATTIVI =	€	14.788.401,52

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 principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti:

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		31-dic-21	31-dic-20
I	A) PATRIMONIO NETTO		
	Fondo di dotazione	23.271.750,83	
II	Riserve	58.413.636,57	
	b da capitale		
	c da permessi di costruire		
	d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	58.241.819,10	
	e altre riserve indisponibili	171.817,47	
	f altre riserve disponibili		
III	Risultato economico dell'esercizio	-1.475.419,82	
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-160.127,42	
V	Riserve negative per beni indisponibili	-1.039.909,59	
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		79.009.930,57	79.533.754,61
1	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
	1 Per trattamento di quiescenza		
	2 Per imposte		
	3 Altri	571.874,29	207.348,21
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		571.874,29	207.348,21
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		3.100,00	14.650,00
TOTALE T.F.R. (C)		3.100,00	14.650,00
1	D) DEBITI		
	1 Debiti da finanziamento	10.688.692,56	11.798.927,49
	a prestiti obbligazionari		
	b w/ altre amministrazioni pubbliche		3.997,48
	c verso banche e tesoriere		
	d verso altri finanziatori	10.688.692,56	11.794.930,01
	2 Debiti verso fornitori	3.400.579,06	4.100.623,53
	3 Acconti		
	4 Debiti per trasferimenti e contributi	639.604,75	974.715,86
	a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
	b altre amministrazioni pubbliche	163.300,23	234.501,92
	c imprese controllate		
	d imprese partecipate	8.341,66	26.000,00
	e altri soggetti	467.962,86	714.213,94
	5 Altri debiti	2.443.628,07	3.502.483,13
	a tributari	157.155,82	1.121.925,46
	b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	35.204,45	57.356,06
	c per attività svolta per c/terzi	277.253,61	
	d altri	1.974.014,19	2.323.201,61
TOTALE DEBITI (D)		17.172.504,44	20.376.750,01
I	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
	Ratei passivi		
	Risconti passivi	6.893.985,69	5.171.973,87
	1 Contributi agli investimenti	6.740.669,69	5.082.218,47
	a da altre amministrazioni pubbliche	6.566.561,07	4.904.537,72
	b da altri soggetti	174.108,62	177.680,75
	2 Concessioni pluriennali		
	3 Altri risconti passivi	153.316,00	89.755,40
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	6.893.985,69	5.171.973,87
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	103.651.394,99	105.304.476,70
CONTI D'ORDINE			
1) Impegni su esercizi futuri			
2) beni di terzi in uso			
3) beni dati in uso a terzi			
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche			
5) garanzie prestate a imprese controllate			
6) garanzie prestate a imprese partecipate			
7) garanzie prestate a altre imprese			
TOTALE CONTI D'ORDINE			

Fondi per rischi e oneri

La variazione in aumento della consistenza del totale del fondo rischi ed oneri (voce B3) è pari ad € 364.526,08.

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

- Fondo perdite partecipate, calcolato in € 5.406,75;
- Fondo contenzioso è stato accantonato per l'importo di € 78.540,00;

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.

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

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

(+)	Debiti	€	17.172.504,44
(-)	Debiti da finanziamento	€	10.688.692,56
(-)	Saldo iva (a debito)	€	16.941,00
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	6.466.870,88

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei risconti e contributi agli investimenti

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

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO 2021

CONTO ECONOMICO		2021	2020
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	13.121.427,30	13.221.765,74
2	Proventi da fondi perequativi	2.173.309,69	1.978.212,80
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.607.197,92	3.745.954,34
a	Proventi da trasferimenti correnti	2.503.365,86	3.623.419,64
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	89.641,24	49.437,70
c	Contributi agli investimenti	14.190,82	73.097,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.015.404,19	2.484.379,09
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	364.250,45	375.641,00
b	Ricavi della vendita di beni	453,40	
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.650.700,34	2.108.738,09
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.280.001,14	1.270.588,61
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		22.197.340,24	22.700.900,58
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	256.834,84	302.712,11
10	Prestazioni di servizi	11.983.091,53	10.507.033,43
11	Utilizzo beni di terzi	74.569,49	85.044,07
12	Trasferimenti e contributi	2.179.309,31	1.887.603,18
a	Trasferimenti correnti	2.132.957,52	1.865.328,64
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	1.868,89	3.177,54
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	44.482,90	19.097,00
13	Personale	5.148.789,67	5.339.131,91
14	Ammortamenti e svalutazioni	4.039.230,24	3.995.762,45
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	71.981,93	47.699,35
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.071.087,02	1.974.740,63
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d	Svalutazione dei crediti	1.896.161,29	1.973.322,47
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		
16	Accantonamenti per rischi	244.302,08	
17	Altri accantonamenti	120.224,00	40.448,75
18	Oneri diversi di gestione	481.545,59	438.172,52
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		24.527.896,75	22.595.908,42
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-2.330.556,51	104.992,16
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<u>Proventi finanziari</u>			
19	Proventi da partecipazioni	228.192,50	246.030,02
a	da società controllate		
b	da società partecipate		
c	da altri soggetti	228.192,50	246.030,02
20	Altri proventi finanziari	185.224,71	91.715,52
Totale proventi finanziari		413.417,21	337.745,54
<u>Oneri finanziari</u>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	439.617,66	456.587,84
a	Interessi passivi	439.617,66	456.587,84
b	Altri oneri finanziari		
Totale oneri finanziari		439.617,66	456.587,84
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-26.200,45	-118.842,30
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni		122.753,07
23	Svalutazioni		
TOTALE RETTIFICHE (D)			122.753,07
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	2.366.632,77	2.352.658,00

a	Proventi da permessi di costruire		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.223.959,57	1.289.396,69
d	Plusvalenze patrimoniali	142.673,20	1.063.261,31
e	Altri proventi straordinari		
	Totale proventi straordinari	2.366.632,77	2.352.658,00
25	Oneri straordinari	1.175.010,11	1.002.463,59
a	Trasferimenti in conto capitale		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.170.972,41	781.120,20
c	Minusvalenze patrimoniali	1.913,00	172,85
d	Altri oneri straordinari	2.124,70	221.170,54
	Totale oneri straordinari	1.175.010,11	1.002.463,59
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.191.622,66	1.350.194,41
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-1.165.134,30	1.459.097,34
26	Imposte	310.285,52	318.282,43
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-1.475.419,82	1.140.814,91

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.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 198.192,50, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
Publiacqua SpA	0,06	10.072,50
A.F. Montevarchi SpA	99	140.000,00
C.S.A. SpA	12,03	48.120,00

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili;

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

Quote di ammortamento		
2019	2020	2021

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 nella gestione dell'Ente.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio dei Revisori, anche allo scopo di perseguire il principio di efficienza ed economicità della gestione e per il miglioramento della programmazione della medesima, anche per il corrente ed i futuri esercizi, rileva e suggerisce di:

- tenere monitorata la situazione delle società partecipate anche attraverso il controllo da parte degli Uffici dell'Ente e con la verifica periodica, con gli organi delle predette società, amministratori e sindaci-revisori;
- tenere monitorate le passività potenziali dell'Ente, ricordando agli Uffici ed agli Organi dell'Amministrazione Provinciale la necessità di essere periodicamente informati sulla situazione delle cause in essere, soprattutto quelle con maggiori potenziali oneri per l'Ente, sulla dinamica delle stesse e sugli sviluppi futuri delle cause attuali e di quelle future che dovessero essere intraprese, il tutto con particolare riferimento agli aspetti di potenziali oneri, costi e spese per l'Ente, ivi inclusa l'eventuale soccombenza.
- verificare costantemente l'andamento delle entrate future visto che la situazione emergenziale legata al Covid-19 potrebbe incidere in maniera significativa sulle entrate di natura tributaria.

PNRR – PIANO DI RIPRESA E RESILIENZA

L'attenzione dell'Organo di Revisione nel presente rendiconto si è focalizzata su tre elementi fondamentali:

- Ente con risorse già accertate al 31/12/2021 – riparto da Ministero con DM nr. 192 del 23/06/2021; DM nr. 217 del 15/07/2021 e DM 13 del 08/01/2021 e successiva nota Miur Registro Ufficiale 0027102_10.08.2021 avente ad oggetto "Attuazione dell'articolo 1, commi 63 e 64, della legge 27 dicembre 2019, n. 160. Modifica del piano autorizzato con decreto del Ministro dell'istruzione 8 gennaio 2021, n. 13." che modifica il citato DM 13/2021 a seguito dell'approvazione del Piano nazionale per la ripresa e resilienza (PNRR) di cui al Regolamento (UE) n. 2021/241 del Parlamento europeo e del Consiglio, del 12 febbraio 2021
- Residui al 31/12/2021 PNRR;
- Variazione di esigibilità al 31/12/2021 – 01/01/2022 PNRR.

Nel merito, si invita l'Ente al monitoraggio del processo per non disperdere le risorse, nonché ad una collaborazione attiva con l'Organo di Revisione nel controllo.

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.

L'ORGANO DI REVISIONE

Pietro Turicchi

Claudio Antonelli

Fabrizio Mascarucci

Nome documento Verbale Revisori 2022-08 su Relazione_Rendiconto_della_gestione_2021.pdf.p7m**Data di verifica** 11/05/2022 09:51:17 UTC**Versione verificatore** 6.9.7

Livello	Tipo	Firmatario	Autorità emittente	Esito	Pagina
1	Firma	 ANTONELLI CLAUDIO	ArubaPEC S.p.A. NG CA 3	VALIDA	2
1	Firma	 Pietro Turicchi	InfoCert Firma Qualificata 2	VALIDA	3
1	Firma	 MASCARUCCI FABRIZIO	InfoCamere Qualified Electronic Signatur...	VALIDA	5
Appendice A					7

ANTONELLI CLAUDIO

Esito verifica firma VALIDA

✓ **Firma integra**

La firma è in formato CADES-BES
La firma è integra

✓ **Il certificato è attendibile**

Verifica alla data di sistema: 2022-05-11 11:51
Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 11/05/2022 06:38:31 GMT+00:00
Validazione certificato eseguita tramite OCSP

✓ **Il certificato ha validità legale**

Certificato Qualificato conforme al Regolamento UE N. 910/2014 - eIDAS
Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni
La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014 (QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)
PKI Disclosure Statements (PDS): (en) <https://www.pec.it/repository/arubapec-qualif-pds-en.pdf>
PKI Disclosure Statements (PDS): (it) <https://www.pec.it/repository/arubapec-qualif-pds-it.pdf>

Dettagli certificato

Soggetto: ANTONELLI CLAUDIO

Seriale: 127cb9c8c181065e710ae4be685825b8

Nazione: IT

Codice Fiscale: TINIT-NTNCLD63S16E625S

Autorità emittente: CN=ArubaPEC S.p.A. NG CA 3,OU=Certification AuthorityC,O=ArubaPEC S.p.A.,C=IT

Utilizzo chiavi: nonRepudiation

Policies: 1.3.6.1.4.1.29741.1.1.1,CPS URI: <https://ca.arubapec.it/cps.html>,1.3.76.16.6,

Validità: da 09/03/2020 00:00:00 UTC a 09/03/2023 23:59:59 UTC

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014(QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

Dichiarazione di Trasparenza:

- (en) <https://www.pec.it/repository/arubapec-qualif-pds-en.pdf>
- (it) <https://www.pec.it/repository/arubapec-qualif-pds-it.pdf>

Pietro Turicchi

Esito verifica firma

VALIDA

✓ **Firma integra**

La firma è in formato CADES-BES

La firma è integra

✓ **Il certificato è attendibile**

Verifica alla data di sistema: 2022-05-11 11:51

Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 11/05/2022 07:50:03 GMT+00:00

Validazione certificato eseguita tramite OCSP

✓ **Il certificato ha validità legale**

Certificato Qualificato conforme al Regolamento UE N. 910/2014 - eIDAS

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE)

N. 910/2014 (QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

PKI Disclosure Statements (PDS): (en) <https://www.firma.infocert.it/pdf/PKI-DS.pdf>

Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

Dettagli certificato

Soggetto: Pietro Turicchi

Seriale: decca4

Organizzazione: NON PRESENTE

Nazione: IT

Codice Fiscale: TINIT-TRCPT55M13A657H

Autorità emittente: CN=InfoCert Firma Qualificata 2,SERIALNUMBER=07945211006,OU=Certificatore
Accreditato,O=INFOCERT SPA,C=IT

Utilizzo chiavi: nonRepudiation

Policies: 1.3.76.36.1.1.1,CPS URL: <http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php>,1.3.76.24.1.1
.2,0.4.0.194112.1.2,

Validità: da 06/09/2019 13:43:59 UTC a 13/09/2022 21:59:59 UTC

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014(QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

Dichiarazione di Trasparenza:

- (en) <https://www.firma.infocert.it/pdf/PKI-DS.pdf>

MASCARUCCI FABRIZIO

Esito verifica firma VALIDA

✓ Firma integra

La firma è in formato CADES-BES
La firma è integra

✓ Il certificato è attendibile

Verifica alla data di sistema: 2022-05-11 11:51
Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 11/05/2022 07:27:46 GMT+00:00
Validazione certificato eseguita tramite OCSP

✓ Il certificato ha validità legale

Certificato Qualificato conforme al Regolamento UE N. 910/2014 - eIDAS
Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni
La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014 (QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)
PKI Disclosure Statements (PDS): (en) <https://id.infocamere.it/digital-id/firma-digitale/manuali/pds-servizi-qualificati-certificazione.pdf>
Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

Dettagli certificato

Soggetto: MASCARUCCI FABRIZIO

Seriale: 0a8be1

Nazione: IT

Codice Fiscale: TINIT-MSCFRZ57P19A390L

Autorità emittente: CN=InfoCamere Qualified Electronic Signature
CA,OID.2.5.4.97=VATIT-02313821007,OU=Qualified Trust Service
Provider,O=InfoCamere S.C.p.A.,C=IT

Utilizzo chiavi: nonRepudiation

Policies: 0.4.0.194112.1.2,1.3.76.14.1.1.30,CPS URI:

<https://id.infocamere.it/digital-id/firma-digitale/manuali.html>,1.3.76.16.6,displayText: Questo
certificato rispetta le raccomandazioni previste dalla Determinazione Agid N. 121/2019,

Validità: da 01/09/2021 09:58:02 UTC a 01/09/2024 00:00:00 UTC

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014(QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

Dichiarazione di Trasparenza:

- (en) <https://id.infocamere.it/digital-id/firma-digitale/manuali/pds-servizi-qualificati-certificazione.pdf>

Appendice A

Certificati delle autorità radice (CA)

InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

Seriale: 01

Organizzazione: InfoCamere S.C.p.A.

Nazione: IT

Utilizzo chiavi: keyCertSign | cRLSign

Autorità emittente: CN=InfoCamere Qualified Electronic Signature
CA,OID.2.5.4.97=VATIT-02313821007,OU=Qualified Trust Service
Provider,O=InfoCamere S.C.p.A.,C=IT

Validità: da 04/12/2019 09:49:37 UTC a 04/12/2035 10:49:37 UTC

ArubaPEC S.p.A. NG CA 3

Seriale: 6cad805e30383cc586f31fab2f6e95f7

Organizzazione: ArubaPEC S.p.A.

Nazione: IT

Utilizzo chiavi: keyCertSign | cRLSign

Autorità emittente: CN=ArubaPEC S.p.A. NG CA 3,OU=Certification AuthorityC,O=ArubaPEC S.p.A.,C=IT

Validità: da 22/10/2010 00:00:00 UTC a 22/10/2030 23:59:59 UTC