

# COMUNE DI SAN GIULIANO TERME

PROVINCIA DI PISA

## Relazione dell'organo di revisione

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

Anno  
2021

L'ORGANO DI  
REVISIONE

DOTT. STEFANO MENDICINO (PRES.)

DOTT. ALESSANDRO AGNELLI

DOTT. GIUSEPPE VANNI



## Sommario

Sommario.....	2
INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria.....	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021 ....	17
Risultato di amministrazione.....	18
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	21
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.....	25
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	26
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione.....	28
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	31
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	31
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	31
STATO PATRIMONIALE.....	33
CONTO ECONOMICO.....	35
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	35
CONCLUSIONI.....	36

## Comune di San Giuliano Terme

### Organo di revisione

Verbale n. 2 del 07 aprile 2022

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

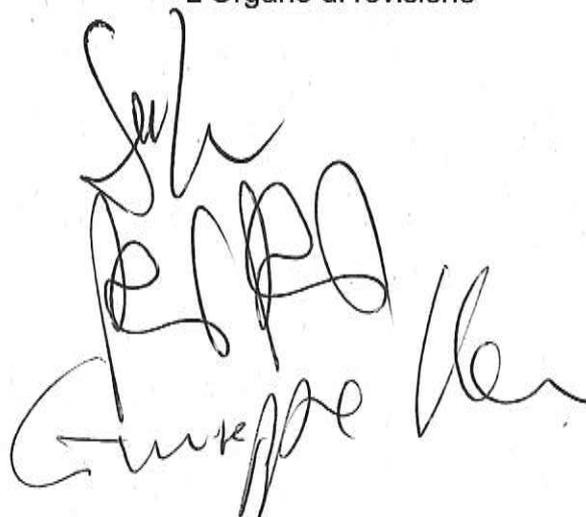
- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

#### **approva e 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 San Giuliano Terme che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

San Giuliano Terme, li 07 aprile 2022

L'Organo di revisione



## INTRODUZIONE

**I sottoscritti** Dott. Stefano Mendicino, Dott. Alessandro Agnelli, Dott. Giuseppe Vanni, **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 20/01/2022;

- ◆ ricevuta in data 04 aprile 2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 82 del 04/04/2022, 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. 148 del 19/11/2009;

### 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
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 31
di cui variazioni di Consiglio	n. 11
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 11
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 5
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 San Giuliano Terme registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 31.111 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 a Unioni dei Comuni;
- l'Ente non partecipa a Consorzi di 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;

- nel caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto l'Organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011) e che lo stesso è stato utilizzato per la quota vincolata ex lege per € 970.000,00 per compensazione delle minori entrate a seguito della pandemia da Covid-19;

- 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 sono state utilizzate le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

- l'Ente ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento negli anni 2013 -2014;

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



- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- l'Ente non ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente ha rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio l'ente ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- nel corso dell'esercizio 2021, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- l'ente non è in dissesto;
- l'ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2021 è migliorato rispetto all'avanzo di amministrazione al 1/1/2021;
- 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)	€	14.374.348,70
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	14.374.348,70

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 8.770.743,74	€ 12.496.485,27	€ 14.374.348,70
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 741.418,24	€ 1.722.866,75	€ 1.940.601,46

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020.

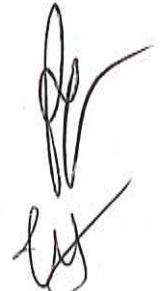
L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

**Evoluzione della cassa vincolata nel triennio**

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 697.714,38	€ 741.418,24	€ 1.722.866,75
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 697.714,38	€ 741.418,24	€ 1.722.866,75
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 1.192.108,01	€ 2.763.551,71	€ 2.002.803,35
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 1.148.404,15	€ 1.782.103,20	€ 1.785.068,64
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 741.418,24	€ 1.722.866,75	€ 1.940.601,46
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 741.418,24	€ 1.722.866,75	€ 1.940.601,46

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:



Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/ -	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 12.496.485,27			€ 12.496.485,27
Entrate Titolo 1.00	+	€ 17.542.559,87	€ 12.881.657,01	€ 4.290.924,12	€ 17.172.581,13
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 2.680.720,04	€ 2.443.167,40	€ 97.885,69	€ 2.541.053,09
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 5.241.226,05	€ 3.689.865,61	€ 575.418,33	€ 4.265.283,94
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>€ 25.464.505,96</b>	<b>€ 19.014.690,02</b>	<b>€ 4.964.228,14</b>	<b>€ 23.978.918,16</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 29.887.796,13	€ 17.807.663,60	€ 2.994.486,64	€ 20.802.150,24
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 1.290.135,76	€ 1.273.310,25	€ -	€ 1.273.310,25
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ 143.240,00	€ 143.239,10	€ -	€ 143.239,10
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>€ 31.177.931,89</b>	<b>€ 19.080.973,85</b>	<b>€ 2.994.486,64</b>	<b>€ 22.075.460,49</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>-€ 5.713.425,93</b>	<b>-€ 66.283,83</b>	<b>€ 1.969.741,50</b>	<b>€ 1.903.457,67</b>
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)	+	€ 200.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>-€ 5.513.425,93</b>	<b>-€ 66.283,83</b>	<b>€ 1.969.741,50</b>	<b>€ 1.903.457,67</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 3.263.890,50	€ 1.224.042,47	€ 401.146,53	€ 1.625.189,00
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da titoli di Stato finanziarie	+	€ 327.608,73	€ 77.826,88	€ 2.352,48	€ 80.179,36
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 1.484.321,65	€ -	€ 255.109,92	€ 255.109,92
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>€ 5.075.820,88</b>	<b>€ 1.301.869,35</b>	<b>€ 656.608,93</b>	<b>€ 1.960.478,28</b>
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 medio termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione anticipata di prestiti finanziarie	+	€ 327.608,73	€ 77.826,88	€ 2.352,48	€ 80.179,36
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di anticipata di prestiti finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ 327.608,73</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 2.352,48</b>	<b>€ 80.179,36</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di anticipata di prestiti finanziarie (L=L1+L1)</b>	<b>=</b>	<b>€ 327.608,73</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 2.352,48</b>	<b>€ 80.179,36</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I+L)</b>	<b>=</b>	<b>€ 4.748.212,15</b>	<b>€ 1.301.869,35</b>	<b>€ 656.256,45</b>	<b>€ 1.880.298,92</b>
Spese Titolo 2.00	+	€ 6.858.880,22	€ 715.851,43	€ 1.136.372,25	€ 1.852.223,68
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni anticipata di prestiti finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>€ 6.858.880,22</b>	<b>€ 715.851,43</b>	<b>€ 1.136.372,25</b>	<b>€ 1.852.223,68</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N+O)</b>	<b>=</b>	<b>€ 6.858.880,22</b>	<b>€ 715.851,43</b>	<b>€ 1.136.372,25</b>	<b>€ 1.852.223,68</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>-€ 2.310.668,07</b>	<b>€ 586.017,92</b>	<b>-€ 480.115,80</b>	<b>€ 28.075,24</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti a medio termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese incrementi di prestiti finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento anticipata di prestiti finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
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 parte di giro	+	€ 5.682.010,00	€ 2.609.234,10	€ 34.210,69	€ 2.643.444,79
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e parte di giro	-	€ 5.682.010,00	€ 2.502.400,68	€ 274.892,95	€ 2.777.293,63
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U-V)</b>	<b>=</b>	<b>€ 5.000.000,00</b>	<b>€ 626.567,51</b>	<b>€ 1.251.295,92</b>	<b>€ 14.374.348,70</b>

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

L'Ente non ha fatto ricorso dell'anticipazione di tesoreria. La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi si è chiusa con fondo di cassa positivo, per cui non ci sono anticipazioni di tesoreria rimaste inestinte alla medesima data del 31/12.

### **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'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 -11,57 giorni.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2020) e che ammonta ad euro 316.183,32

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 11.246.384,15.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 6.084.309,51, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 8.431.273,88 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	11.246.384,15
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	2.382.200,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	2.779.874,64
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>6.084.309,51</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	6.084.309,51
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 2.337.532,05
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>8.421.841,56</b>

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

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2021</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 4.195.884,70
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 1.908.363,61
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 2.061.358,28
<b>SALDO FPV</b>	-€ 152.994,67
<b>Gestione dei residui</b>	
<b>Maggiori residui attivi riaccertati (+)</b>	€ 14.353,17
<b>Minori residui attivi riaccertati (-)</b>	€ 3.407.707,88
<b>Minori residui passivi riaccertati (+)</b>	€ 1.691.182,42
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 1.702.172,29
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 4.195.884,70
<b>SALDO FPV</b>	-€ 152.994,67
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 1.702.172,29
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 7.203.494,12
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 12.353.056,45
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>	€ 21.897.268,31

\*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)
<b>Titolo I</b>	€ 18.497.236,98	€ 18.940.635,86	€ 12.881.657,01	68,01
<b>Titolo II</b>	€ 2.582.870,25	€ 2.518.439,65	€ 2.443.167,40	97,01
<b>Titolo III</b>	€ 4.607.590,43	€ 5.068.368,54	€ 3.689.865,61	72,80
<b>Titolo IV</b>	€ 1.856.381,50	€ 1.636.365,97	€ 1.224.042,47	74,80
<b>Titolo V</b>	€ 77.826,88	€ 77.826,88	€ 77.826,88	100,00

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

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

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

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritte in entrata	(+)	303.962,17
AA) Recupero avanzato di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	28.927.444,03
<i>di cui per estensione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi degli investimenti idrotermici destinati al rimborso dei prestiti IdA amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	20.766.303,84
<i>di cui spese correnti non ricorrenti (fianziarie con utizzo del risultato di amministrazione)</i>		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	450.232,44
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammesso dai mutui e prestiti obbligazionari	(-)	1.273.310,25
<i>di cui per estensione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>4.401.940,69</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utile avanzato di amministrazione per spese correnti per rimborso prestiti	(+)	5.310.852,44
<i>di cui per estensione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte corrente destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	200.000,00
<i>di cui per estensione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	86.364,72
M) Entrate da accensione di prestiti idrotermici a estensione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=H+I+L+M)</b>		<b>9.828.028,41</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.382.200,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.518.309,03
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>5.925.519,38</b>
- Variazione accantonamenti (di parte corrente) e di rate in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	2.346.964,37
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>8.272.483,75</b>
P) Utile avanzato di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.892.641,08
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritte in entrata	(+)	1.544.400,44
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.718.192,85
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi degli investimenti idrotermici destinati al rimborso dei prestiti IdA amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	200.000,00
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	(+)	77.826,88
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	86.364,72
M) Entrate da accensione di prestiti idrotermici a estensione anticipata dei prestiti	(+)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.006.338,11
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.611.109,88
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
W) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
<b>RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R.C.-I1-S2-T+L+M-U1-U2-V+M+R1</b>		<b>1.248.828,86</b>
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.337.532,05
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.261.565,61
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>80.863,25</b>
- Variazione accantonamenti (di parte corrente) e di rate in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>80.863,25</b>
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	(+)	77.826,88
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 3.08 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O3+Z1+X1+X2+Y)</b>		<b>11.246.384,15</b>
- Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.382.200,00
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	2.779.874,64
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>6.084.309,51</b>
- Variazione accantonamenti (di parte corrente) e di rate in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	2.337.532,05
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>8.421.841,56</b>
<b>Saldo corrente al 31 della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		9.828.028,41
Utile avanzato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti o al rimborso di prestiti (netto del fondo anticipazioni di liquidità)	(-)	5.310.852,44
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.382.200,00
- Variazione accantonamenti (di parte corrente) e di rate in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	2.337.532,05
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.518.309,03
<b>Equilibrio di parte corrente al 31 della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>2.952.198,89</b>

**Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate**  
**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)**

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N <sup>1</sup>	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -)	Risorse accantonate stanziante nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d)
Fondo anticipazioni liquidità						
C_20034.05.6005002	Fondo anticipazione liquidità - accantonamento	4.107.528,07	-3.964.288,07	3.964.288,07	-143.240,00	3.964.288,07
<b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>		<b>4.107.528,07</b>	<b>-3.964.288,07</b>	<b>3.964.288,07</b>	<b>-143.240,00</b>	<b>3.964.288,07</b>
Fondo perdite società partecipate						
C_20031.0.4390001	Accantonamento coperture perdite società partecipate	40.000,00	0,00	519.000,00	-122.835,00	436.165,00
<b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>		<b>40.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>519.000,00</b>	<b>-122.835,00</b>	<b>436.165,00</b>
Fondo contenzioso						
C_20031.0.4390002	Fondo contenzioso	200.200,00	0,00	0,00	204.800,00	405.000,00
<b>Totale Fondo contenzioso</b>		<b>200.200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>204.800,00</b>	<b>405.000,00</b>
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(1)</sup>						
C_20021.0.4381000	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione	10.044.853,30	0,00	1.860.000,00	-2.584.807,83	9.320.045,47
<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>		<b>10.044.853,30</b>	<b>0,00</b>	<b>1.860.000,00</b>	<b>-2.584.807,83</b>	<b>9.320.045,47</b>
Accantonamento residui percenti (solo per le regioni)						
<b>Totale Accantonamento residui percenti (solo per le regioni)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Altri accantonamenti <sup>(2)</sup>						
C_01111.0.0861000	Oneri straordinari della gestione corrente	88.111,01	0,00	0,00	0,00	88.111,01
C_20031.0.0021001	Accantonamento indennità di fine mandato Sindaco	4.800,00	0,00	3.200,00	78,46	8.078,46
C_20031.0.4327002	Fondo rinnovi contrattuali	113.200,00	0,00	0,00	155.800,00	269.000,00
C_20031.0.4330000	Fondi e altri accantonamenti				9.432,32	9.432,32
<b>Totale Altri accantonamenti</b>		<b>206.111,01</b>	<b>0,00</b>	<b>3.200,00</b>	<b>165.310,78</b>	<b>374.621,79</b>
<b>Totale</b>		<b>14.508.692,38</b>	<b>-3.964.288,07</b>	<b>6.346.488,07</b>	<b>-2.480.772,05</b>	<b>14.500.120,33</b>

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

**Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate**

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa contabile	Struttura	Risorse vincolate al 01/01/2021	Risorse vincolate risultate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate assolute nell'esercizio 2021	Ingressi ex 2021 finanziati da entrate acc. dell'esercizio o da quote vincolate dell'es. di amm.	Fondo plus o meno al 31/12/2021 fronte da entrate vinc. ex 2021, nell'esercizio o da quote vincolate dell'es. di amm.	Cancellazione di versati all. vinc. o vincolo su quote ex 2021, nell'esercizio o da quote vincolate dell'es. di amm.	Cancellazione di versati all. vinc. o vincolo su quote ex 2021, nell'esercizio o da quote vincolate dell'es. di amm.	Risorse vincolate risultate al 31/12/2021	Risorse vincolate risultate al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (a) + (b) + (c) + (d) + (e) + (f) + (g)	(i) = (h) + (g) + (f)
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>												
C_0101.01.010000	Tassa rifiuti colto urbano	C_09201.03.322000	Spese per servizio raccolta rifiuti - Fu.Tur.	189,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	189,94	189,94
C_0101.01.020000	Fondo di solidarietà comunale - Fondo sviluppo servizi sociali L. 232/2010 art. 40	null	null	0,00	0,00	131.983,22	0,00	0,00	0,00	0,00	131.983,22	131.983,22
C_20101.01.024200	Trasferimento straordinario fondo per servizio funzione degli enti locali art. 100 DL 34/2020 art. 39 DL 104/2020	null	null	1.234.121,31	1.204.135,00	109.501,07	596.641,17	0,00	0,00	0,00	707.054,80	817.941,21
C_30200.02.074500	Proventi da sanzioni per violazioni del codice della strada	null	null	7.254,63	0,00	20.720,89	0,00	0,00	0,00	0,00	20.720,89	27.975,49
C_30200.03.000000	Finanziamento sistema CCTA art. 67 comma 3, lettera c)	C_01101.01.432000	Fondo sistema accensione	88.188,77	0,00	203.004,17	3.115,40	203.004,17	0,00	0,00	118.854,60	109.073,33
C_40400.01.110000	Proventi di concessione pontoni	C_12002.02.021900	Manutenzione straordinaria pontoni	137.244,85	137.244,80	0,00	137.244,80	0,00	-92.417,90	0,00	0,00	97.417,90
C_40500.01.135100	Proventi concessione edilizia	null	null	161.244,13	161.244,13	303.296,64	309.969,53	110.089,80	-59.675,98	304.600,88	638.684,81	598.723,62
<b>Totale Vincoli derivanti dalla legge</b>				<b>1.718.244,10</b>	<b>1.492.623,93</b>	<b>1.129.166,04</b>	<b>1,130.970,90</b>	<b>378.690,02</b>	<b>-107.593,90</b>	<b>304.600,88</b>	<b>1.410.729,92</b>	<b>1.793.404,11</b>
<b>Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>												
C_20101.01.010001	Fondo IRU-TASI destinato alla manutenzione	C_01051.03.428000	Piani di manutenzione di strade, pontoni ed altre strutture finanziati alla priorità - Fu. Stato	729,35	0,00	430.720,35	430.000,00	0,00	0,00	0,00	729,35	1.440,70
C_20101.01.020000	Contributo statale sistema integrato 0-6	C_04071.04.200000	Interventi per il diritto allo studio - Fu. Stato	32.592,80	29.916,46	0,00	26.309,68	0,00	-77.193,44	64.180,21	66.893,01	148.563,46
C_20101.01.034100	Trasferimenti straordinari fondi emergenza COVID	C_09031.03.352000	Spese per servizio raccolta rifiuti - Fu. Tur.	0,00	0,00	360.713,58	306.499,60	0,00	0,00	0,00	54.214,00	54.214,00
C_20101.01.034200	Trasferimenti straordinari fondo salute	null	null	0,00	0,00	9.204,87	0,00	0,00	0,00	0,00	9.204,87	9.204,87
C_20101.01.034300	Trasferimenti straordinari fondo emergenza COVID (riserva, oneri, supplementi)	null	null	0,00	0,00	272.043,87	0,00	0,00	0,00	0,00	272.043,87	- 272.043,87

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Categoria di entrata	destinazione	Capitolo di spesa vincolata	destinazione	Risorsa vincolata al 01/01/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio esercizio 2021	Entrata vincolata totale nell'esercizio 2021	Impieghi es. 2021 finanziati da entrate acc. nell'esercizio a quote vincolate (dati di anni)	Fondo plus vin. al 31/12/2021 finanziato da quote vincolate oltre il 2021	Contribuzione di vincolo all'inv. di amministrazione 2021 (dati di anni)	Contribuzione di vincolo all'inv. di amministrazione 2021 (dati di anni)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel bilancio di esercizio al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)	(i)=(h)+(d)-(e)-(f)
C. 20101.01.0242003	Contributo statale per diritto allo studio e servizi educativi	C. 04022.02.0270111	Acquisto attrezzature e servizi scolastici	0,00	0,00	74.300,28	72.269,45	0,00	0,00	0,00	2.030,83	2.030,83
C. 20101.02.0356000	Distribuzione regionale - patrimonio locale	C. 04071.01.2023000	Prodotto fiscale - Fin regionale	44.960,88	1.555,04	39.059,64	52.607,94	0,00	0,00	0,00	2,74	31.422,58
C. 20101.02.0367000	Contributo regionale politiche abitative	C. 12001.04.2367000	Contributi per la promozione abitat. - Fin regionali	0,00	0,00	70.205,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70.205,00	70.205,00
C. 20101.02.0370000	Risorse POR FSE prima indicazione 2021-2022 - Finanziamento da Regione	C. 12011.04.3700000	Risorse POR FSE prima indicazione a.s. 2021-2022 - Contribuzioni individuali - Fin regionali	25.700,30	25.700,30	62.207,52	81.513,02	0,00	0,00	0,00	6.401,05	6.401,05
C. 20101.02.0370001	Risorse POR FSE prima indicazione 2021-2022 - Finanziamento da Regione	C. 12011.01.3130001	Risorse POR FSE prima indicazione a.s. 2021-2022 - Acquisti servizi Finreg.	0,00	0,00	65.205,69	11.734,05	0,00	0,00	0,00	53.531,65	53.531,65
C. 20101.02.0371000	Contributo regionale affitti	C. 12001.04.3710000	Contributi emersione canoni locativi - Fin regionali	2.494,50	0,00	112.535,00	2.579,00	109.950,00	21.379,94	0,00	0,00	23.734,44
C. 20101.02.0372000	Contributo regionale adeguamento canone emersione	C. 04011.04.1641000	Trasferimento mutui privati - Fin regionali	0,00	0,00	21.786,22	21.786,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. 20101.02.0374000	Contributo regionale scuola materna privata	C. 04011.04.1641000	Trasferimento mutui private - Fin regionali	10.192,78	7.842,85	14.917,85	7.842,85	0,00	0,00	0,00	14.917,87	17.467,80
C. 20101.02.0397000	Contributi regionali per attività e manifestazioni culturali	C. 05021.03.2245000	Spese per manifestazioni e attività culturali - Fin regione	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. 20101.02.0397001	Contributo regionale progetto Ready	C. 31011.04.0395004	Trasferimenti progetto Ready	375,30	375,30	2.565,00	375,30	0,00	0,00	0,00	2.965,20	2.965,20
C. 20101.02.0415001	Contributo regionale progetto "Partecipazione alla società"	C. 09021.03.3275001	Spese per progetti ambientali - Amministrazione regionale	28.000,00	28.000,00	0,00	23.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. 20101.02.0415003	Contributo regionale emergenza COVID campagna	C. 11011.04.2460000	Diruzione contributo regionale per emergenza Amministrazione	300,00	0,00	5.750,34	5.000,00	0,00	0,00	0,00	758,34	1.068,84
C. 20101.02.0415002	Contributo regionale emergenza COVID campagna	C. 06011.04.2301009	Trasferimenti per organizzazione campagne - Emergenza COVID	16.918,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.918,30
C. 20101.02.0520002	Trasferimenti da comuni per compensazione di servizi	C. 01101.02.4240000	Spese per concerti	0,00	0,00	10.913,89	10.913,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. 20101.02.0520003	Trasferimenti da enti pubblici per il premio Ready	C. 01011.04.0275002	Premia Verdigli - Finanzi pubblici	0,00	0,00	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. 20101.02.0560000	Contributi per progetti di cooperazione internazionale	C. 12001.04.3655000	Trasferimenti per progetti di cooperazione - Finzevng	20.000,00	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. 20101.02.0565001	Trasferimenti a favore della Società della salute	C. 12041.04.3575000	Trasferimenti alle associazioni di volontariato Soci SDS	2.840,25	2.840,25	88.616,88	0,00	0,00	0,00	0,00	91.456,13	91.456,13
C. 20101.02.0597000	Contributi e sponsorizzazioni per manifestazioni culturali	C. 05021.03.2232000	Spese per manifestazioni culturali - Fin privati	2.229,80	0,00	1.440,00	1.220,00	0,00	0,00	0,00	220,00	2.449,60

Conto di bilancio - esercizio 2021

Pagina 2 di 5

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlate	denominazione	Risorse vincolate al 01/01/2021	Risorse vincolate indicate al bilancio dell'esercizio 2021	Quote vincolate assolute nell'esercizio 2021	Impegni es. 2021 finanziati da entrate ord. del bilancio o da quote vincolate oltre 3 anni	Quote vincolate al 31/12/2021 (es. 2021) (es. 2021) (es. 2021) (es. 2021)	Quote vincolate al 31/12/2021 (es. 2021) (es. 2021) (es. 2021) (es. 2021)	Quote vincolate al 31/12/2021 (es. 2021) (es. 2021) (es. 2021) (es. 2021)	Quote vincolate al risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(a)-(c)-(d)-(e)-(f)-(g)
C_20104_01.050000	Trasferimenti da istituzioni finanziarie private per Emergenza Covid 19	C_12041_02.2024002	Misure urgenti di solidarietà finanziaria - Emergenza Covid - Fin. comm. private	0,00	0,00	100.000,00	28.307,75	71.692,25	0,00	0,00	0,00
C_20105_01.0420001	Progetto ECOM-Ita green local economy of ecosystem services climate	C_06021_03.3275009	Spese per progetto ECOM-Ita green local economy of ecosystem services climate - FARE (Cap. 0420001)	0,00	0,00	16.772,15	14.512,56	0,00	0,00	0,00	1.259,59
C_20106_03.0840000	Canone di concessione gestione mercati wip	C_01001_03.0500001	PRESTAZIONI PROPRIETARI PER STUDI PROGETTAZIONE DIREZIONE LAVORI COLLAUDO-FIN. CONTR. ENTI PUBBL. CAP. 0100	41.673,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41.673,10
G_20500_09.0000000	Rimborsi (STAT) per contributi e altre statutarie	null	null	704,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	704,20
C_40200_01.1210001	Contributo statale sicurezza (spillage sicuri)	C_03012_03.4752000	ACQUISTO AUTOMAZZI POLIZIA MUNICIPALE - FIN. CONSOLIDATO CAP. SPANDE SICURE 2019	12,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12,20
C_40200_01.1210002	Contributo statale straordinario affollamento energetico e sicurezza edifici	C_04022_02.0213001	Manutenzione straordinaria edifici scuole primarie	17.009,30	0,00	200.000,00	65.544,73	174.455,27	-11.295,95	0,00	28.274,30
G_40200_01.1210004	Contributo statale straordinario progettazione	C_01052_02.0201501	Manutenzione straordinaria patrimonio comunale	0,00	0,00	103.788,92	17.823,44	83.723,99	0,00	0,00	2.191,50
C_40200_01.1260000	Contributo regionale pubblica locali di sicurezza	C_10552_02.0206005	REALIZZAZIONE COMPLETAM. DATI DEMOGRAFICI STRADALE - FINANZ. CONTRIBUTI REGIONALI	0,00	0,00	65.000,00	35.432,32	4.567,68	-295,44	0,00	25.000,00
C_40200_01.1260009	Contributi regionali per ambiente e verde pubblico	C_04022_02.0401000	INTERVENTI PER RECUPERO AMBIENTE - RECUPERO AREE PROTETTE E AMBIENTE ARIAN - PROGETTI POE E POA - PIT	41.481,54	32.173,52	0,00	32.173,52	0,00	-933,60	0,00	0,00
G_40200_01.1320000	Contributi regionali per investimenti	C_04022_02.4410000	MANTENIMENTO STRAORDINARIA EDIFICI E IMPIANTI SCOLARI ELEMENTARI - FINANZ. MUTUO E CAP 1900 - 1910	30.752,11	30.752,11	0,00	30.752,11	0,00	0,00	0,00	0,00
C_40200_01.1320001	Contributo regionale valorizzazione ricca di Populata	C_01052_02.0201501	Manutenzione straordinaria patrimonio comunale	0,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	-51,50	0,00	0,00
C_40200_01.1320000	Contributi Decreti Diktora per investimenti	C_01052_02.0201501	Manutenzione straordinaria patrimonio comunale	30.000,00	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Conto di bilancio - esercizio 2021

Pagina 3 di 5

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Classe di credito	descrizione	Capitolo di spesa contabile	denominazione	Riscatto vincolato		Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impieghi es. 2021 finanziati da entrate am. e quote vincolate della U. amm.	Fondo alla voce al 31/12/2021 (fonti da parte della U. amm. e quote vincolate della U. amm.)	Consolidamento di risulta al 31/12/2021 (fonti da parte della U. amm. e quote vincolate della U. amm.)	Consolidamento dell'esercizio 2021 (fonti da parte della U. amm. e quote vincolate della U. amm.)	Riscatto vincolato restituito al 31/12/2021	Riscatto vincolato nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				31/12/2021	31/12/2021							
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)-(c)-(d)-(e)-(f)-(g))	(i)=(a)-(b)-(c)-(d)-(e)-(f)-(g)-(h))
G. 40200.02.1315000	Contributi straordinari da privati per manutenzione	C. 02012.02.0203901	Manutenzione straordinaria opere di utilità pubblica	0,00	0,00	329.878,98	89.849,10	102.891,64	-1.103,76	0,00	133.079,23	134.182,02
G. 40200.03.1365000	Contributi da imprese e privati per manutenzione di opere di pubblica - U. cap. 5704001	C. 10052.02.0202501	Manutenzione straordinaria strade comunali	423,76	423,76	0,00	423,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
G. 40200.03.1362002	Contributi per Digitalizzazione e Innovazione amministrativa AGOB - U. cap. 270102	C. 31092.02.0205002	Acquisto attrezzature tecnologiche	0,00	0,00	1.590,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.590,00	1.590,00
G. 40200.04.13947001	Contributo dalla Fondazione Pisa per manutenzione straordinaria infrastrutture strada	C. 10052.02.0202501	Manutenzione straordinaria strade comunali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.205,32	0,00	0,00	2.205,32
G. 40300.10.1393000	TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE DA AZIENDA USL FONDO INVESTIMENTI - U. CAP. 4393	C. 04092.04.4960000	TRASFERIMENTI PER ACQUISTO ATTREZZATURE MEDICHE - U. CAP. 1393	9.279,15	2.551,83	0,00	2.551,83	0,00	0,00	0,00	0,00	6.727,32
<b>Totale Vincoli derivati da Trasferimenti</b>				<b>308.712,30</b>	<b>229.042,52</b>	<b>2.554.014,98</b>	<b>1.420.472,22</b>	<b>607.246,87</b>	<b>-1.14.298,22</b>	<b>64.188,21</b>	<b>813.526,19</b>	<b>1.064.853,14</b>
<b>Vincoli derivati da finanziamenti</b>												
G. 40200.01.1250000	Atti per manutenzione straordinaria impianti e impianti	C. 21032.02.0201402	Manutenzione straordinaria edifici comunali - Varie opere 25	55.619,47	55.619,47	0,00	0,00	0,00	-30.163,47	500.620,68	55.619,47	585.782,94
<b>Totale Vincoli derivati da finanziamenti</b>				<b>55.619,47</b>	<b>55.619,47</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-30.163,47</b>	<b>500.620,68</b>	<b>55.619,47</b>	<b>585.782,94</b>
<b>Altri vincoli</b>												
G. 39900.05.1077000	gratuito da GISL per lavori di	C. 21051.04.0570000	Trasferimento terzi ricevuto al servizio di - Funzione vincolata	21.288,12	21.288,12	0,00	21.288,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Altri vincoli</b>				<b>21.288,12</b>	<b>21.288,12</b>	<b>0,00</b>	<b>21.288,12</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale</b>				<b>3.104.854,07</b>	<b>1.792.374,09</b>	<b>2.682.190,96</b>	<b>2.578.731,24</b>	<b>965.936,95</b>	<b>-201.695,87</b>	<b>866.797,79</b>	<b>2.778.274,61</b>	<b>3.443.676,19</b>

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa contabile	descrizione	Risorse vincolate al 31/12/2021	Risorse vincolate appaite al bilancio dell'esercizio 2021	Quote vincolate vincenti all'esercizio 2021	Importo ex 2021 assegnato da rettifiche acc. nell'esercizio di quote vincolate del r.a. di am.	Fondo plus/minus al 31/12/2021 derivante da quote vincolate del r.a. di am.	Controvalore di quote vincolate di amministrazione presso la gestione gest. (art. 1) e cont. (art. 1) del r.a. di am.	Controvalore di quote vincolate di amministrazione di gestione del r.a. di am. (art. 1) del r.a. di am.	Risorse vincolate risultanti al 31/12/2021	Risorse vincolate risultanti al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(a)-(b)-(c)-(d)-(e)-(f))	(i)=(a)-(b)-(c)-(d)-(e)-(f))
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
											1.810.729,99	1.793.894,11
											813.525,19	1.064.863,14
											555.619,44	626.762,39
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											<b>2.779.874,61</b>	<b>3.418.870,14</b>

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa contabile	descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2021	Quote destinate agli investimenti risultanti dall'esercizio 2021	Importo ex 2021 assegnato da rettifiche acc. nell'esercizio di quote destinate del r.a. di am.	Fondo plus/minus al 31/12/2021 derivante da quote destinate del r.a. di am.	Controvalore di quote destinate di amministrazione di gestione del r.a. di am. (art. 1) del r.a. di am.	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)-(b)-(c)-(d)-(e))
E_46209.02.1375000	Contributi alla gestione da privati per manutenzione	C_12022.02.0204301	Manutenzione straordinaria edifici pubblici	44.209,24	0,00	44.209,24	0,00	0,00	0,00
C_40400.01.1130000	Proventi di concessioni censuali	C_12032.02.0219701	Manutenzione straordinaria centri	216.545,56	247.335,00	130.918,00	268.841,39	-794.013,83	312.131,72
G_40400.01.1150000	Proventi derivanti da concessione di aree	C_09042.02.0230403	Risparmio e recupero di infrastrutture	131.656,62	94.476,29	58.074,87	70.712,43	-378.645,23	470.990,26
C_40600.01.1351000	Proventi pubblicitari ed altri	C_18052.02.0203201	Manutenzione straordinaria edifici comunali	268.979,37	0,00	210.668,88	120.046,22	8.771,50	28.631,51
C_50400.03.1202001	Trasferimento riparto liquidazioni ipi e gas	C_01052.02.0201401	Manutenzione straordinaria edifici comunali	17.444,53	77.826,88	90.271,44	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>				<b>778.823,32</b>	<b>419.638,17</b>	<b>553.074,44</b>	<b>493.668,23</b>	<b>-608.430,20</b>	<b>831.616,90</b>
									0,00
									<b>831.616,90</b>

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

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

- 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:

<b>FPV</b>	<b>01/01/2021</b>	<b>31/12/2021</b>
FPV di parte corrente	€ 363.963,17	€ 450.252,44
FPV di parte capitale	€ 1.544.400,44	€ 1.611.105,84
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

### **Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 189.500,00	€ 363.963,17	€ 450.252,44
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ 120.670,65	€ 181.648,27
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 189.500,00	€ 243.292,52	€ 268.604,17
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

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

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

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

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale</b>			
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 934.676,24	€ 1.544.400,44	€ 1.611.105,84
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 830.751,14	€ 1.544.400,44	€ 1.427.361,69
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 103.925,10	€ -	€ 183.744,15
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

#### **FPV spesa corrente**

<b>Voci di spesa</b>	<b>Importo</b>
Salario accessorio e premiante	268.604,17
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	181.648,27
Altro(**)	-
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>450.252,44</b>

#### **Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di Euro 21.897.268,31 come risulta dai seguenti elementi:

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				12.496.485,27
RISCOSSIONI	(+)	5.657.047,76	22.925.793,47	28.582.841,23
PAGAMENTI	(-)	4.405.751,84	22.299.225,96	26.704.977,80
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			14.374.348,70
PAGAMENTI per azioni eseguite non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			14.374.348,70
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	8.295.430,00	7.942.926,78	16.238.356,78
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.280.469,30	4.373.609,59	6.654.078,89
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			450.252,44
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			1.611.105,84
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) <sup>(1)</sup>	(=)			21.897.268,31

L'Organo di revisione ha verificato che, in caso di disavanzo al 31 dicembre 2020 e/o di disavanzo al 31 dicembre 2021 l'Ente nella relazione sulla gestione ha fornito le indicazioni richieste dal punto 13.10.3 dell'allegato 4/1 al D.lgs. 118/2011.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021, non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

Nei residui attivi non sono compresi residui derivanti da 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)	€ 18.678.561,05	€ 19.556.550,57	€ 21.897.268,31
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 14.347.599,03	€ 14.598.692,38	€ 14.500.120,33
Parte vincolata (C)	€ 1.486.949,47	€ 2.154.864,07	€ 3.443.670,19
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.486.894,47	€ 778.422,32	€ 831.816,99
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.357.118,08	€ 2.024.571,80	€ 3.121.660,80

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.

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto sono in corso le procedure di riconoscimento di debiti fuori bilancio per un totale di € 9.432,32.

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

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 2020	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FIDE	Fondo positivo passivo	Altra Fide	Es lege	Trasfer.	mutuo	esib.	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 670.000,00	€ 670.000,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo										
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -						
Utilizzo parte vincolata	€ 1.791.574,09					€ 1.492.623,93	€ 233.042,57	€ 55.619,47	€ 21.288,12	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 776.631,96									€ 776.631,96
Valore delle parti non utilizzate	€ 16.317.344,52	€ 1.354.571,80	€ 10.044.853,30	€ 446.311,01	€ 4.107.528,08	€ 225.620,25	€ 136.669,73	€ -	€ 21.288,12	€ 1.790,35
Valore monetario della parte	€ 19.556.550,57	€ 2.024.571,80	€ 10.044.853,30	€ 446.311,01	€ 4.107.528,08	€ 1.718.244,18	€ 359.712,30	€ 55.619,47	€ 21.288,12	€ 778.422,31

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 81 del 04/04/2022 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 81 del 04/04/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

### VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inserit inel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 17.345.832,47	€ 5.657.047,76	€ 8.295.430,00	-€ 3.393.354,71
Residui passivi	€ 8.377.403,56	€ 4.405.751,84	€ 2.280.469,30	-€ 1.691.182,42

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	€ 1.711.175,66	€ 384.689,77
Gestione corrente vincolata	€ 11.328,01	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 1.669.701,88	€ 1.305.343,48
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 1.149,16	€ 1.149,17
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 3.393.354,71	€ 1.691.182,42

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

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

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

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

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

## **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 9.320.045,47

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 3.141.532,91 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 crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 2.299.364,03, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

L'Organo di revisione ha verificato, che non ricorrono le condizioni di cui all'art.39-quater, comma 1 del d.l. 30 dicembre 2019, n.162, convertito dalla legge 28 febbraio 2020, n.8.

## **Fondo anticipazione liquidità**

L'Organo di revisione rileva che l'Ente, che in passato si era avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE, già a partire dal rendiconto 2019 ha correttamente applicato quanto previsto dal disposto dall'39-ter del d.l. 30 dicembre 2019, n. 162.

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

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 405.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 405.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 200.200,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 204.800,00 già accantonati al Rendiconto 2021

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

È stata accantonata la somma di euro 436.165,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

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

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 4.800,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.278,46
- ut lizzi	
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 8.078,46</b>

### Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 269.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e pari ad euro 88.111,01 per oneri straordinari della gestione corrente, per € 9.432,32 per debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento.

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

### Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali in quanto l'importo del debito residuo è inferiore al 5% del totale delle fatture ricevute nel corso del 2021 come da Delibera della Giunta Comunale n. 29 del 24/02/2022.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2019	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	19.343.413,87	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	1.441.832,72	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	5.735.612,36	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n2018</b>	€ 26.520.858,95	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 2.652.085,90	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2021</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	€ 737.309,14	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ 133.280,89	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 2.048.057,65	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 604.028,25	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2019 (G/A)*100</b>		2,28

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

**Debito complessivo**

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>			
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020</b>	+	€	15.405.274,29
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021</b>	-	€	1.130.071,15
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021</b>	+	€	-
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€	14.275.203,14

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

<b>Anno</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Residuo debito (+)	18.886.909,98	16.667.689,47	15.405.274,29
Nuovi prestiti (+)	0,00		
Prestiti rimborsati (-)	-2.219.220,51	-1.262.415,18	-1.130.071,15
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>16.667.689,47</b>	<b>15.405.274,29</b>	<b>14.275.203,14</b>
Nr. Abitanti al 31/12	31.195,00	31.310,00	31.111,00
Debito medio per abitante	534,31	492,02	458,85

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

<b>Anno</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Oneri finanziari	€ 783.213,31	€ 677.751,02	€ 604.028,25
Quota capitale	€ 2.219.220,51	€ 1.262.415,18	€ 1.130.071,15
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 3.002.433,82</b>	<b>€ 1.940.166,20</b>	<b>€ 1.734.099,40</b>

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

**Concessione di garanzie**

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore di organismi partecipati dall'Ente.

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

L'ente ha ottenuto negli anni 2013 - 2014, ai sensi dell'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 una anticipazione di liquidità di euro 4.932.705,11 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsì con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 29.

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	2013 - 2014
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 4.932.705,11
Anticipo di liquidità restituito	€ 968.417,04
Quota accantonata in avanzo	€ 3.964.288,07

L'ente non ha richiesto negli anni successivi, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 anticipazioni di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha contabilizzato correttamente l'anticipazione di liquidità secondo quanto previsto dal punto 3.20 bis del principio contabile 4.

**Contratti di leasing e/o operazioni**

L'Organo di revisione ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

	numero	Partenariato pubblico/privato
11.1.a) Leasing immobiliare		
11.1.b) Leasing immobiliare in costruendo		
11.1.c) Lease-back		
11.1.d) Project financing	SI	privato
11.1.e) Contratti di disponibilità		
11.1.f) Società di progetto		

### 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 6.158,39 per sentenze esecutive e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 176.222,02		€ 6.158,39
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di	€ 3.015,56	€ 1.189,50	
<b>Totale</b>	<b>€ 179.237,58</b>	<b>€ 1.189,50</b>	<b>€ 6.158,39</b>

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0,00;
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00;
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 9.432,32.

### **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 11.246.384,15
- W2 (equilibrio di bilancio): € 6.084.309,51
- W3 (equilibrio complessivo): € 8.431.273,88

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 474.575,43	€ 70.382,99	€ 101.045,51	€ 1.623.541,59
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAPTOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 20.402,87	€ 20.402,87	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 494.978,30</b>	<b>€ 90.785,86</b>	<b>€ 101.045,51</b>	<b>€ 1.623.541,59</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.457.048,51	
Residui riscossi nel 2021	€ 93.165,99	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 7.251,82	
Residui al 31/12/2021	€ 1.356.630,70	93,11%
Residui della competenza	€ 405.386,97	
Residui totali	€ 1.762.017,67	
FCDE al 31/12/2021	€ 1.650.052,29	93,65%

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **diminuite** di Euro 66.060,40 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 presumibilmente per la prosecuzione della situazione pandemica.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 37.375,92	
Residui riscossi nel 2021	€ 37.375,92	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2021		

### TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono aumentate di Euro 670.806,98 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per adeguamento al Pef Tari come da Delibera Arera.

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	€ 5.914.816,90	
Residui riscossi nel 2021	€ 1.665.737,05	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.402.901,71	
Residui al 31/12/2021	€ 2.846.178,14	48,12%
Residui della competenza	€ 3.742.075,30	
Residui totali	€ 6.588.253,44	
FCDE al 31/12/2021	€ 5.102.000,00	77,44%

**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	€ 635.806,16	€ 744.669,14	€ 847.432,09
Riscossione	€ 635.806,16	€ 744.669,14	€ 847.432,09

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	€ 635.806,16	€ 452.914,42	71,23
2020	€ 744.669,14	€ 529.891,19	71,16
2021	€ 847.432,09	€ 544.135,40	64,21

**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:

	2019	2020	2021
accertamento	€ 679.371,76	€ 215.409,24	€ 486.201,30
riscossione	€ 357.329,17	€ 132.081,77	€ 329.358,38
%riscossione	52,60	61,32	67,74

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 679.371,76	€ 215.409,24	€ 486.201,30
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 330.000,00	€ 122.071,47	€ 140.431,00
entrata netta	€ 349.371,76	€ 93.337,77	€ 345.770,30
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 308.844,46	€ 307.535,12	€ 112.164,31
% per spesa corrente	88,40%	329,49%	32,44%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ 40.000,00
% per investimenti	0,00%	0,00%	11,57%

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

**CDS**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 873.158,64	
Residui riscossi nel 2021	€ 31.054,11	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 83.444,45	
Residui al 31/12/2021	€ 758.660,08	86,89%
Residui della competenza	€ 156.842,92	
Residui totali	€ 915.503,00	
FCDE al 31/12/2021	€ 819.705,46	89,54%

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **aumentate** di Euro 1.078.063,36 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per la ripresa di molte attività-

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	€ 123.535,53	
Residui riscossi nel 2021	€ 45.848,31	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 12.339,70	
Residui al 31/12/2021	€ 65.347,52	52,90%
Residui della competenza	€ 674.911,49	
Residui totali	€ 740.259,01	
FCDE al 31/12/2021	€ 416.752,29	56,30%

**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 1.204.135,00.

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)	-
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 Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero 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)	184.135
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)	-
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	-
<b>Totale</b>	<b>184.135</b>

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:

Macroaggregat i- spesa corrente	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101 reddid ida lavoro dipendente	€ 4.851.174,60	€ 4.806.170,42	-45.004,18
102 imposte e tasse a carico ente	€ 332.862,77	€ 355.095,87	22.233,10
103 acquisto beni e servizi	€ 11.385.119,70	€ 12.537.640,22	1.152.520,52
104 trasferiment icorrent i	€ 2.449.892,82	€ 1.914.613,51	-535.279,31
105 trasferiment idi tribut i			0,00
106 fondi perequat vi			0,00
107 interessi passivi	€ 815.400,05	€ 737.309,14	-78.090,91
108 altre spese per reddit idi capitale			0,00
109 rimborsi e poste corret ve delle entrate	€ 133.847,05	€ 87.094,57	-46.752,48
110 altre spese corrent i	€ 593.991,75	€ 328.380,11	-265.611,64
<b>TOTALE</b>	<b>€ 20.562.288,74</b>	<b>€ 20.766.303,84</b>	<b>204.015,10</b>

## Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in conto capitale, 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	€ 2.842.853,58	€ 1.979.185,63	-863.667,95
203 Contributi agli investimenti		€ -	0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale		€ -	0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ 12.327,85	€ 26.952,48	14.624,63
<b>TOTALE</b>	<b>€ 2.855.181,43</b>	<b>€ 2.006.138,11</b>	<b>-849.043,32</b>

## 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 6.095.000,87;
- 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'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006;
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia "enti virtuosi".

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 ent sogget tal pat b	rendiconto 2021
Spese macroaggregato 101	€ 6.668.607,74	€ 4.806.170,42
Spese macroaggregato 103	€ 122.430,61	€ 38.428,17
Irap macroaggregato 102	€ 395.778,67	€ 324.705,08
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 7.186.817,02</b>	<b>€ 5.169.303,67</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 1.091.816,15</b>	<b>€ 814.831,00</b>
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 6.095.000,87</b>	<b>€ 4.354.472,67</b>
(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.

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

### SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

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

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

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

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

### RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

### Crediti e debiti reciproci

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

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

### 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 30/12/2022 con Deliberazione consiliare n 85 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

### Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al .....	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Geste srl	100,00%					2020

Con riferimento alle suddette perdite, l'Organo di revisione prende altresì atto di quanto previsto dall'art.3 co. 1-ter del DL.228/2021 convertito dalla Legge 25 febbraio 2022, n. 15 che interviene sull'articolo 6 del D.L. 8 aprile 2020, n. 23, convertito con mod. dalla L. 5 giugno 2020, n. 40 e dall'art. 1, comma 266, della L. 30 dicembre 2020, n. 178 (Legge di bilancio 2021), il quale prevede che per le perdite emerse nell'esercizio in corso alla data del 31 dicembre 2021 non si applicano gli articoli 2446, secondo e terzo comma, 2447, 2482-bis, quarto, quinto e sesto comma, e 2482-ter del codice civile e non opera la causa di scioglimento della società per riduzione o perdita del capitale sociale di cui agli articoli 2484, primo comma, numero 4), e 2545-duodecies del codice civile. Il termine entro il quale la perdita deve risultare diminuita a meno di un terzo stabilito dagli articoli 2446, secondo comma, e 2482-bis, quarto comma, del Codice civile, è posticipato al quinto esercizio successivo; l'assemblea che approva il bilancio di tale esercizio deve ridurre il capitale in proporzione delle perdite accertate.

Nelle ipotesi previste dagli articoli 2447 o 2482-ter del Codice civile l'assemblea convocata senza indugio dagli amministratori, in alternativa all'immediata riduzione del capitale e al contemporaneo aumento del medesimo a una cifra non inferiore al minimo legale, può deliberare di rinviare tali decisioni alla chiusura dell'esercizio di cui al comma 2. L'assemblea che approva il bilancio di tale esercizio deve procedere alle deliberazioni di cui agli articoli 2447 o 2482-ter del Codice civile. Fino alla data di tale assemblea non opera la causa di scioglimento della società per riduzione o perdita del capitale sociale di cui agli articoli 2484, primo comma, numero 4), e 2545-duodecies del Codice civile.

Le perdite di cui ai commi da 1 a 3 devono essere distintamente indicate nella nota integrativa con specificazione, in appositi prospetti, della loro origine nonché delle movimentazioni intervenute nell'esercizio".

Nel caso di perdite conseguite nell'anno 2021 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente abbia controllato:

- se le perdite delle società partecipate derivano dagli effetti negativi legati all'emergenza sanitaria da Covid-19 oppure è indipendente da tale causa;
- che ogni eventuale misura che tali società dovrebbero adottare possa attendere il termine del quinquennio, ai sensi della disposizione normativa.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016)

### **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 allegata alla relazione sulla gestione.

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

## **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 quelli risultanti dagli allegati.

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**

#### **Crediti verso lo Stato**

Non si evidenziano variazioni di rilievo rispetto all'esercizio precedente.

#### **Immobilizzazioni**

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

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

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

#### **Crediti**

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

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	14.807.717,40	9.320.045,47
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	5.654.236,90	5.654.236,90
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)		
<b>TOTALE</b>	<b>20.461.954,30</b>	<b>14.974.282,37</b>

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 14.974.282,37 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.

#### 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

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	17.064.276,01	16.827.965,86	236.310,15
II	Riserve	<b>73.197.135,26</b>	<b>72.108.059,58</b>	<b>1.089.075,68</b>
b	da capitale	92.625,37	0,00	92.625,37
c	da permessi di costruire	958.251,43	654.954,74	303.296,69
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	70.220.148,30	70.456.458,45	-236.310,15
e	altre riserve indisponibili	1.926.110,16	996.646,39	929.463,77
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	3.007.907,86	2.199.295,29	808.612,57
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	5.399.248,37	4.106.882,04	1.292.366,33
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>98.668.567,50</b>	<b>95.242.202,77</b>	<b>3.426.364,73</b>

#### Fondi per rischi e oneri

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:

#### 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.

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce non sono rilevate concessioni pluriennali e contributi agli investimenti per euro 607.340,44.

## CONTO ECONOMICO

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

### CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO - dati di sintesi		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>				
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>26.006.077,82</b>	<b>26.066.156,35</b>	<b>- 60.079</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>				
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>23.751.879,54</b>	<b>23.328.117,19</b>	<b>423.762</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		<b>2.254.198,28</b>	<b>2.738.039,16</b>	<b>- 483.841</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>				
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-38.892,99</b>	<b>-318.583,56</b>	<b>279.691</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>0,00</b>	<b>502.007,93</b>	<b>- 502.008</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>1.135.307,65</b>	<b>-420.943,15</b>	<b>1.556.251</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>3.350.612,94</b>	<b>2.500.520,38</b>	<b>850.092,56</b>
26	Imposte (*)	342.705,08	301.225,09	41.479,99
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>3.007.907,86</b>	<b>2.199.295,29</b>	<b>808.612,57</b>

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

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

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,

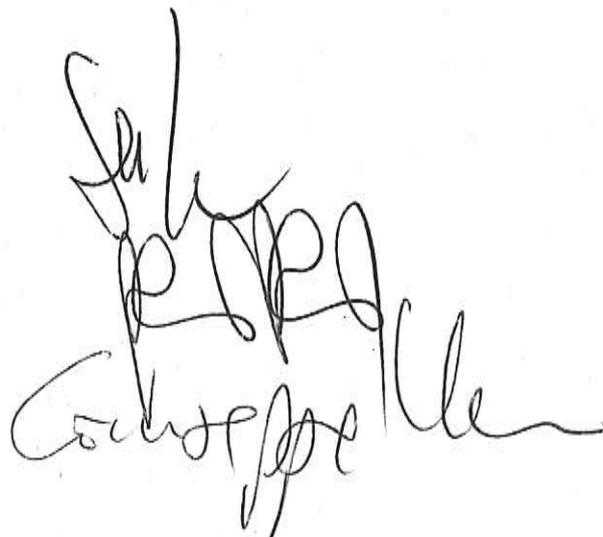
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

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

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

L'ORGANO DI REVISIONE

A large, stylized handwritten signature in black ink, likely representing the auditing body, is written over the text 'L'ORGANO DI REVISIONE'. The signature is highly cursive and difficult to decipher.