

COMUNE DI ROSIGNANO MARITTIMO

Provincia di Livorno

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. PICCOLI FABIO in qualità di Presidente

Dott. MEUCCI ENRICO in qualità di Componente

Dott. PARRINI NELLO in qualità di Componente

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	11
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	16
Risultato di amministrazione	18
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	22
Fondo crediti di dubbia esigibilità	25
Fondo anticipazione liquidità	25
Fondi spese e rischi futuri	25
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	27
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	29
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	29
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19	33
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	38
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	39
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	39
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)	40
STATO PATRIMONIALE	40
CONTO ECONOMICO	45
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	48
CONCLUSIONI	48

Comune di ROSIGNANO MARITTIMO

Organo di revisione

Verbale n. 24 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;

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 Rosignano Marittimo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

ROSIGNANO MARITTIMO , lì 07/04/2022

L'Organo di revisione

Dott. PICCOLI FABIO in qualità di Presidente

Dott. MEUCCI ENRICO in qualità di Componente

Dott. PARRINI NELLO in qualità di Componente

INTRODUZIONE

I sottoscritti **Fabio Piccoli, Nello Parrini, Enrico Meucci, revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 186 del 26/11/2021;

- ◆ ricevuta in data 05.04.22 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n.75 del 05.04.2022, 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. 56 del 31/7/2018;

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 anche casuale;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di bilancio totali	21
di cui variazioni di Consiglio	5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	10
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	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 Rosignano Marittimo registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 30.571 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 partecipa al Consorzio di Comuni ex art. 30 del D.lgs 267/2000 denominato Società della Salute Valli etrusche;
- 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'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;

- non è stata applicato nel corso del 2021 avanzo vincolato presunto .;

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

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

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

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

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

- l'Ente 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 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 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) € 31.807.145,86

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili) € 31.807.145,86

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 22.047.195,75	€ 27.669.408,53	€ 31.807.145,86
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 3.197.390,18	€ 3.257.500,81	€ 3.905.682,50

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

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 3.286.309,90	€ 3.197.390,18	€ 3.257.500,81
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 3.286.309,90	€ 3.197.390,18	€ 3.257.500,81
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 2.366.145,74	€ 3.282.800,72	€ 2.982.848,74
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 2.455.065,46	€ 3.222.690,09	€ 2.334.667,05
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 3.197.390,18	€ 3.257.500,81	€ 3.905.682,50

Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 3.197.390,18	€ 3.257.500,81	€ 3.905.682,50

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 27.669.408,53			€ 27.669.408,53
Entrate Titolo 1.00	+	€ 26.710.740,38	€ 22.014.554,29	€ 3.374.807,53	€ 25.389.361,82
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 3.985.380,36	€ 2.771.185,44	€ 165.463,92	€ 2.936.649,36
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 28.409.874,14	€ 16.615.092,22	€ 3.628.695,23	€ 20.243.787,45
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -

Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 59.105.994,88	€ 41.400.831,95	€ 7.168.966,68	€ 48.569.798,63
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 59.827.943,45	€ 32.683.351,90	€ 8.425.926,32	€ 41.109.278,22
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 1.724.832,39	€ 1.256.512,09	€ -	€ 1.256.512,09
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 61.552.775,84	€ 33.939.863,99	€ 8.425.926,32	€ 42.365.790,31
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 2.446.780,96	€ 7.460.967,96	-€ 1.256.959,64	€ 6.204.008,32
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)	+	€ 941.256,67	€ 300.332,68	€ -	€ 300.332,68
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 245.991,45	€ 65.192,70	€ -	€ 65.192,70
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 1.751.515,74	€ 7.696.107,94	-€ 1.256.959,64	€ 6.439.148,30
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 13.763.442,31	€ 1.844.612,62	€ 1.013.772,81	€ 2.858.385,43
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 1.071.879,89	€ -	€ 191.248,32	€ 191.248,32

Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 245.991,45	€ 65.192,70	€ -	€ 65.192,70
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 15.081.313,65	€ 1.909.805,32	€ 1.205.021,13	€ 3.114.826,45
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 15.081.313,65	€ 1.909.805,32	€ 1.205.021,13	€ 3.114.826,45
Spese Titolo 2.00	+	€ 15.222.669,44	€ 4.217.342,78	€ 616.815,37	€ 4.834.158,15
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 150.000,00	€ -	€ 150.000,00	€ 150.000,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 15.372.669,44	€ 4.217.342,78	€ 766.815,37	€ 4.984.158,15
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 15.372.669,44	€ 4.217.342,78	€ 766.815,37	€ 4.984.158,15
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 1.232.612,46	-€ 2.607.870,14	€ 438.205,76	-€ 2.169.664,38
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -

Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 12.183.509,19	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 12.183.509,19	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 19.981.405,93	€ 5.620.171,76	€ 44.107,27	€ 5.664.279,03
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 20.541.429,37	€ 5.358.153,44	€ 437.872,18	€ 5.796.025,62
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S- T+U-V)	=	€ 24.125.256,89	€ 5.350.256,12	-€ 1.212.518,79	€ 31.807.145,86

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'ente **non ha** fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2021, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

L'ente ha allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014 e pubblicato sul sito dell'ente 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 – 14,68 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 18.059,12

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 10.004.126,03.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 6.073.296,27 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 6.447.259,28 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO

a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	10.004.126,03
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	41.790,27
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	3.889.039,49
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	6.073.296,27

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO

d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	6.073.296,27
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-373.963,01
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	6.447.259,28

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE

Gestione di competenza	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 2.021.672,24
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 12.056.475,02
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 13.944.434,67
SALDO FPV	-€ 1.887.959,65
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 0,03
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 707.635,02
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 2.227.661,95
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 1.520.026,96
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 2.021.672,24
SALDO FPV	-€ 1.887.959,65
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 1.520.026,96
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 9.870.413,44
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 28.321.292,55

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021

€ 39.845.445,54

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	€ 26.784.795,70	€ 26.562.986,26	€ 22.014.554,29	82,88
Titolo II	€ 3.762.065,50	€ 3.751.190,66	€ 2.771.185,44	73,87
Titolo III	€ 20.215.523,56	€ 19.596.547,95	€ 16.615.092,22	84,79
Titolo IV	€ 9.036.363,89	€ 1.953.186,17	€ 1.844.612,62	94,44
Titolo V	€ -	€ -	€ -	

Lo scostamento più significativo è rilevabile tra la previsione definitiva e l'accertamento di competenza del Titolo IV di Entrata in relazione al finanziamento regionale per la realizzazione della nuova scuola delle colline per € 4.750.00,00 riproposto sull'annualità 2022.

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.

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata)	(+) € 482.493,29
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-) € 0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+) € 49.910.724,87 € 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+) € 0,00

D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	€ 43.255.041,54
di cui non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		€ 2.475.829,07
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	560.357,23
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	€ 0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	€ 0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	€ 1.256.512,09
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	€ 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F-F2)		€ 5.321.307,30

ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI

H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	2.475.829,07
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	€ 554.746,99
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	€ 253.177,54
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	€ 0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		€ 8.098.705,82
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	€ 41.425,66
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	€ 3.183.093,70

O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE**€ 4.874.186,46**

- Variazione accantonamenti di parte corrente
effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) (-) -€ 373.963,01

O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE**€ 5.248.149,47**

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di
investimento (+) € 7.394.584,37

Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto
capitale (di entrata) (+) € 11.573.981,73

R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 (+) € 1.953.186,17

C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti
direttamente destinati al rimborso dei prestiti da
amministrazioni pubbliche (-) € 0,00

I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti
in base a specifiche disposizioni di legge (-) € 554.746,99

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti a
breve termine (-) € 0,00

S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti a
medio-lungo termine (-) € 0,00

T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per
riduzioni di attività finanziaria (-) € 0,00

L) Entrate di parte corrente destinate a spese di
investimento in base a specifiche disposizioni di
legge (+) € 253.177,54

M) Entrate da accensione di prestiti destinate a
estinzione anticipata dei prestiti (-) € 0,00

U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale (-) € 5.330.685,17

U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di
spesa) (-) 13.384.077,44

V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività
finanziarie (-)

E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	€ 0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		€ 1.905.420,21
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	€ 364,61
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	€ 705.945,79
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.199.109,81
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00 €
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		€ 1.199.109,81
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti a breve termine	(+)	€ 0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti a medio-lungo termine	(+)	€ 0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	€ 0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti di breve termine	(-)	€ 0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di crediti di medio-lungo termine	(-)	€ 0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	€ 0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		€ 10.004.126,03
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	€ 41.790,27
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	€ 3.889.039,49
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		€ 6.073.296,27
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-€ 373.963,01
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		€ 6.447.259,28

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		€ 8.098.705,82
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	-
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	€ 0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	€ 41.425,66
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-€ 373.963,01
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	€ 1.410.504,53
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		€ 7.020.738,64

L'Organo di revisione ha verificato i prospetti a1) a2) a3) dettaglianti l'elenco analitico delle risorse accantonate, vincolate e destinate agli investimenti del risultato di amministrazione allegato al conto del bilancio

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

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

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

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 482.493,29	€ 560.357,23
FPV di parte capitale	€ 11.573.981,73	€ 13.384.077,44
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 730.168,75	€ 482.493,29	€ 560.357,23
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 100.534,43	€ -	€ 9.500,00

- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 324.326,14	€ 342.197,79	€ 442.061,37
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ 235.941,32	€ 54.347,20	€ 28.227,91
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ 10.004,35	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 69.366,86	€ 75.943,95	€ 80.567,95
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

** premialità e trattamento accessorio re imputato su anno successivo, incarichi legali esterni su contenziosi ultra-annuali

*** impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui

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

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

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 9.263.460,92	€ 11.573.981,73	€ 13.384.077,44
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 4.894.022,22	€ 4.382.366,88	€ 6.630.530,28 *
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 4.369.438,70	€ 7.191.614,85	€ 6.753.547,16
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

* di cui 289.981,43 FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020.

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	435.486,17
Trasferimenti correnti	30.000,00
Incarichi legali	6.575,20
Altri incarichi	

Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente 9.500,00

Altro: Appalti vari organi di governo e ufficio tributi 78.795,86

Totale FPV 2021 spesa corrente 560.357,23

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di **Euro 39.845.445,54** come risulta dai seguenti elementi:

GESTIONE				
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				27.669.408,53
RISCOSSIONI	(+)	8.418.095,08	48.865.616,33	57.283.711,41
PAGAMENTI	(-)	9.630.613,87	43.515.360,21	53.145.974,08
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			31.807.145,86
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			31.807.145,86
RESIDUI ATTIVI	(+)	27.789.567,95	8.645.352,06	36.434.920,01
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.478.249,72	11.973.935,94	14.452.185,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			560.357,23
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			13.384.077,44
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)(2)	(=)			39.845.445,54

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021:

Parte accantonata (3)

Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 (4) 24.140.621,82

Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) (5)		
Fondo anticipazioni liquidità		
Fondo perdite società partecipate		7.654,35
Fondo contenzioso		135.025,44
Altri accantonamenti		76.765,94
	Totale parte accantonata (B)	24.360.067,55
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		4.501.358,92
Vincoli derivanti da trasferimenti		1.001.379,78
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		768.157,73
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
	Totale parte vincolata (C)	6.270.896,43
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	227.889,71
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	8.986.591,85
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto(6)	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)		

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)	€ 34.365.614,93	€ 38.191.705,99	€ 39.845.445,54
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 20.902.743,14	€ 24.707.240,29	€ 24.360.067,55
Parte vincolata (C)	€ 3.303.443,31	€ 5.475.679,43	€ 6.270.896,43
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 368.863,32	€ 568.321,84	€ 227.889,71
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 9.790.565,16	€ 7.440.464,43	€ 8.986.591,85

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

- vincolato;

- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Risultato d'amministrazione al 31.12.2020										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 5.445.757,28	€ 5.445.757,28								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 15.000,00		€ -	€ 15.000,00	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 4.210.197,64					€ 3.733.710,98	€ 476.486,66	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 199.458,52									€ 199.458,52
Valore delle parti non utilizzate	€ 28.321.292,55	€ 1.121.352,87	€ 24.514.220,22	€ 165.025,44	€ 12.994,63	€ 1.364.793,02	€ 584.160,50	€ 558.745,87		€ -
Valore monetario della parte	€ 38.191.705,99	€ 6.567.110,15	€ 24.514.220,22	€ 180.025,44	€ 12.994,63	€ 5.098.504,00	€ 1.060.647,16	€ 558.745,87	€ -	€ 199.458,52
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. 55 del 22/3/2022 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. 55 del 22/03/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 36.915.298,02	€ 8.418.095,08	€ 27.789.567,95	-€ 707.634,99
Residui passivi	€ 14.336.525,54	€ 9.630.613,87	€ 2.478.249,72	-€ 2.227.661,95

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 456.023,38	€ 1.891.060,74
Gestione corrente vincolata	€ 24.812,67	€ 70.100,00
Gestione in conto capitale vincolata	€ 129.453,33	€ 34.831,58
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 4.792,00	€ 135.170,43
Gestione servizi c/terzi	€ 92.553,64	€ 96.499,20
MINORI RESIDUI	€ 707.635,02	€ 2.227.661,95

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

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

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

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31/12/2021	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	€ 1.567.646,52	€ 1.327.193,47	€ 2.057.749,84	€ 3.329.024,90	€ 5.295.434,17	€ 6.744.260,73	€ 7.358.195,08	€ 6.701.264,48
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 118.502,58	€ 159.215,73	€ 170.670,84	€ 431.042,08	€ 219.755,44	€ 489.026,90		
	Percentuale di riscossione	7,56	12,00	8,29	12,95	4,15	7,25		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 19.801.563,57	€ 6.703.633,53	€ 7.920.000,59	€ 8.812.828,80	€ 9.544.564,76	€ 11.919.809,54	€ 12.135.264,37	€ 11.077.538,75
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 5.623.509,17	€ 649.690,88	€ 694.507,47	€ 495.872,49	€ 350.761,20	€ 1.994.332,07		
	Percentuale di riscossione	28,40	9,69	8,77	5,63	3,67	16,73		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 258.418,27	€ 919.583,20	€ 1.210.519,09	€ 1.334.087,01	€ 1.527.374,12	€ 1.687.324,64	€ 2.018.454,31	€ 1.887.980,91
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 93.018,14	€ 78.326,22	€ 110.198,11	€ 99.416,85	€ 46.794,82	€ 79.870,25		
	Percentuale di riscossione	36,00	6,52	9,10	7,45	3,06	4,73		

Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 429.118,17	€ 166.061,19	€ 65.444,02	€ 78.631,40	€ 129.627,19	€ 192.505,43	€ 251.438,02	€ 194.988,31
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 318.476,45	€ 75.107,80	€ 10.179,12	€ 16.360,98	€ 5.194,55	€ 51.314,86		
	Percentuale di riscossione	74,22	45,23	15,55	20,81	4,01	26,66		
Proventi acedotto	Residui iniziali	€ 3.671.571,49	€ 639.635,03	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 622.746,11	€ 639.635,03	€ -	€ -	€ -			
	Percentuale di riscossione	€ 16,96	100,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ 931.015,25	€ 123.285,05	€ 113.353,91	€ 95.982,19	€ 77.270,58	€ 95.784,79	€ 96.210,87	€ 44.319,41
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 186.199,12	€ 62.418,50	€ 57.121,55	€ 56.689,94	€ 43.695,29	€ 50.806,76		

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 24.140.621,82

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato la corrispondente riduzione del FCDE

Fondo anticipazione liquidità

Non sussiste la casistica.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 135.025,44, 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 135.025,44 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 105.025,44 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

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

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene congrua la quota accantonata sulla base della relazione dell'ufficio legale

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 7.654,35 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.

SOCIETA'	TOTALE ACCANTONAMENTO CONSERVATO AL 31/12/20	ANNO 2021 QUOTA ACCANTONATA A COMPETENZA	SVINCOLO QUOTA al 31/12/2021	TOTALE ACCANTONAMENTO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE AL 31/12/2021
ATL SRL IN LIQUIDAZIONE	7.654,35	0		7.654,35
TOTALE	7.654,35	0,00	0,00	7.654,35

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che il medesimo sia congruo rispetto ai rischi di perdite ipotizzabili.

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)	€ 5.340,28
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.425,66
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 8.765,94

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento per fondo passività potenziali di euro pari a € 68.000,00 così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 75.000,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 8.000,00
- utilizzi	€ 15.000,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 68.000,00

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità del mantenimento degli accantonamenti per le passività potenziali probabili pari ad euro 60.000,00 relativo a franchigie da rimborsare per sinistri polizza ramo rcto sulla base della relazione del Segretario Comunale e la congruità dell'accantonamento per le passività potenziali probabili di euro 8.000,00 relativo alla realizzazione della stagione teatrale 2021-2022 ai sensi art. 4 della convenzione approvata con delibera di G.C. n. 274/2021, sulla base della relazione della dirigente del Settore Servizi alla Persona e all'Impresa.

Fondo garanzia debiti commerciali

Come attestato con delibera di Giunta Comunale n. 36 del 28 febbraio 2022, l'Ente non è assoggettato all'obbligo di accantonamento a titolo Fondo di garanzia debiti commerciali.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO anno 2019	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 26.583.228,05	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.553.804,52	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 19.322.005,47	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2019	€ 47.459.038,04	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 4.745.903,80	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2021		
(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)	€ 240.741,16	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 4.505.162,64	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 240.741,16	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		0,51
1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/n e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.		

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 7.922.094,24	€ 6.639.572,99	€ 5.121.868,99

Nuovi prestiti (+)	€ 800.000,00	€ -	
Prestiti rimborsati (-)	€ 2.082.521,25	€ 1.517.704,00	1.256.512,09
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			-€ 0,08
Totale fine anno	€ 6.639.572,99	€ 5.121.868,99	€ 3.865.356,82
Nr. Abitanti al 31/12	30.733,00	30.571,00	30.475,00
Debito medio per abitante	216,04	167,54	126,84

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

TIPOLOGIA	2019	2020	2021
Oneri finanziari	248.020,92	218.395,43	177.500,02
Quota capitale	2.082.521,25	1.517.704,00	1.256.512,09
Totale fine anno	2.330.542,17	1.736.099,43	1.434.012,11

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

Concessione di garanzie

L'Ente non ha garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente stesso.

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

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2021	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2021	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2021
Residenza Sanitaria Assistita – delibera consiliare n.195/2006		€ 141.758,02	fidejussioni		
TOTALE		€ 141.758,02		€ -	€ -

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,51%

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente non ha detta fattispecie.

Contratti di leasing e/o operazioni

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha strumenti di finanza derivata i corso.

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 56.413,59 di cui euro 56.413,59 di parte corrente 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	€ 10.174,56		
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 51.264,40	€ 48.928,38	€ 56.413,59
Totale	€ 61.438,96	€ 48.928,38	€ 56.413,59

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

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): € 10.004.126,03
- W2 (equilibrio di bilancio): € 6.073.296,27
- W3 (equilibrio complessivo): € 6.447.259,28

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

Accertamenti	Riscossioni competenza	FCDE Accantonamento	FCDE
		Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021

Recupero evasione IMU/TASI	€ 1.344.456,00	€ 20.147,00	€ 1.311.096,58	€ 6.701.264,48
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES/TARI	€ 224.570,00	€ 81.831,76	€ 60.062,00	€ 488.440,51
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 277,46	€ 277,46	€ 608,95	€ 111.110,50
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 1.569.303,46	€ 102.256,22	€ 1.371.767,53	€ 7.300.815,49

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 7.600.111,48	
Residui riscossi nel 2021	€ 754.781,02	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 221.347,75	
Residui al 31/12/2021	€ 6.623.982,71	87,16%
Residui della competenza	€ 1.467.047,24	
Residui totali	€ 8.091.029,95	
FCDE al 31/12/2021	€ 7.300.815,49	90,23%

IMU

L'importo accertato del gettito IMU, pari ad € 13.912.531,38 è in aumento rispetto al 2021 i cui accertamenti erano pari ad € 12.777.025,75 prevalentemente a causa del venir meno di esenzioni statali emergenza Covid a favore di alcune categorie di attività produttive.

TASI

La Legge di Bilancio 2020, ha previsto l'abolizione dell'Imposta unica comunale (IUC) nelle sue componenti relative all'Imposta municipale propria (IMU) ed al Tributo sui servizi indivisibili (TASI), e l'unificazione delle due imposte nella nuova IMU. L'importo accertato in bilancio di euro 35.051,89 attiene a versamenti spontanei di contribuenti relativi ad annualità precedenti.

TARI

L'importo accertato a titolo di Tari , € 8.986.973,17 corrisponde alle liste di carico (avvisi di pagamento) emesse nell'esercizio 2021 comprensivo delle c.d. liste suppletive per la tassazione dovuta in esercizi precedenti.

TARSU-TIA-TARI

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 11.183.715,04	
Residui riscossi nel 2021	€ 1.730.457,75	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 182.780,68	

Residui al 31/12/2021	€ 9.270.476,61	82,89%
Residui della competenza	€ 2.249.829,33	
Residui totali	€ 11.520.305,94	
FCDE al 31/12/2021	€ 10.589.098,24	91,92%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2019	2020	2021
Accertamento	€ 1.124.982,39	€ 890.198,60	€ 1.020.864,01
Riscossione	€ 1.071.622,42	€ 812.814,40	€ 950.482,66

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	€ 229.317,18	€ 40.411.929,18	0,57
2020	€ 406.882,12	€ 41.011.102,48	0,99
2021	€ 270.618,98	€ 43.255.041,54	0,63

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada art 208 e 142

	2019	2020	2021
accertamento	€ 688.646,24	€ 499.520,65	€ 943.848,98
riscossione	€ 395.942,28	€ 292.775,31	€ 532.849,06
%riscossione	57,50	58,61	56,45

La parte vincolata del (50%) del cds 208 risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 599.354,93	€ 472.736,78	€ 737.342,74

fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 193.382,12	€ 404.146,71	€ 324.263,55
entrata netta	€ 405.972,81	€ 68.590,07	€ 413.079,19
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 192.515,38	€ 51.442,55	€ 176.017,39
% per spesa corrente	47,42%	75,00%	42,61%
destinazione a spesa per investimenti	€ 128.256,80	€ 17.147,52	€ 130.330,30
% per Investimenti	31,59%	25,00%	31,55%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.687.324,64	
Residui riscossi nel 2021	€ 79.870,25	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 1.607.454,39	95,27%
Residui della competenza	€ 410.999,92	
Residui totali	€ 2.018.454,31	
FCDE al 31/12/2021	€ 1.887.980,91	93,54%

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono diminuite di Euro 4.007,31 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 causa la cessazione e modifica nei contratti concessori per compagnie telefoniche.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 192.505,43	
Residui riscossi nel 2021	€ 51.314,86	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 2.377,56	
Residui al 31/12/2021	€ 138.813,01	72,11%
Residui della competenza	€ 112.625,01	
Residui totali	€ 251.438,02	
FCDE al 31/12/2021	€ 194.988,31	77,55%

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto, in attesa della pubblicazione dei ufficiali della RGS sul portale web del pareggio di bilancio, alla predisposizione della certificazione provvisoria relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso l'apposito modello approvato con Decreto MEF di concerto con il Ministero dell'Interno n. 273932 del 28/10/2021. Stante il disallineamento tra la scadenza della certificazione del fondo funzioni fondamentali (31 maggio 2022) e la scadenza del rendiconto (30 aprile 2022), alla redazione della presente relazione non

sono ancora pervenuti i dati precompilati dal ministero (eccetto che per l'ammontare degli specifici ristori in entrata e uscita riconosciuti ai fini della certificazione) pertanto, come precisato dalla Ragioneria Generale dello Stato con la risposta alla FAQ 47/2021 gli allegati al rendiconto potranno essere eventualmente rettificati con le modalità previste per l'approvazione del rendiconto qualora in sede di compilazione definitiva della certificazione emerga la necessità di rettificare gli allegati al rendiconto 2021 concernenti il risultato di amministrazione (allegato a) e l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (allegato a/2).

Il fondo funzioni fondamentali complessivamente assegnato per l'anno 2021 ammonta a complessivi € 2.686.939,62 di cui € 2.505.496,83 confluite in avanzo vincolato al 31 dicembre 2020 ed € 181.442,79 relativi ad assegnazioni 2021.

L'ente ha ricevuto altresì i seguenti ristori specifici di entrata e di spesa:

Modello RISTORI COVID-19/2021		
DETTAGLIO RISTORI SPECIFICI DI ENTRATA E DI SPESA - MODELLO COVID-19 2021 (articolo 1, comma 827, legge n. 178/2020)		
COMUNI, UNIONI DI COMUNI E COMUNITA' MONTANE		
DENOMINAZIONE ENTE Comune di ROSIGNANO MARITTIMO		
(dati in euro)		
Descrizione e riferimento normativo		Ristori specifici di entrata 2021 Importo
A) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria per turismo - incremento Fondo art. 177, D.l.n. 34/2020 - articolo 1, comma 601, L. n. 178 del 2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)		95.316
B) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione imposta municipale propria (IMU) per il settore dello spettacolo - Incremento Fondo art. 177, D.l.n. 34/2020 - articolo 78 D.l. n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 20/08/2021 - Allegato A)		7.355
C) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria (IMU) relativa agli immobili posseduti dai soggetti passivi per i quali ricorrono le condizioni di cui all'articolo 1, commi da 1 a 4, D.l. n. 41/2021 - Fondo articolo 6-sexies, D.l. n. 41/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 13/08/2021 - Allegato A)		36.145
D) Ristoro parziale ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione dell'imposta di soggiorno, contributo di soggiorno e contributo di sbarco - Fondo art. 25 D.l. n. 41/2021, come modificato dall'art. 55, comma 1, lettera a), D.L. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 08/07/2021 - Allegato A e 13/12/2021 - Allegato A)		292.840
E) Compensazione riduzione dei ricavi tariffari - Fondi art. 1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.l. n. 73/2021 - art. 22-ter D.l. n. 137/2020		0
F) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) - riparto Fondo articolo 9-ter, D.l. n. 137/2020, come modificato dall'art. 30, D.l. n. 41/2021 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 14/04/2021 - Allegati A e B; 22/10/2021 - Allegati A e B; 29/11/2021 - Allegati A e B; 13/12/2021 - Allegati A e B)		248.347
Totale Ristori specifici di entrata (riga B del modello Covid-19/ 2021 - Sezione 1 Entrate)		680.003

Descrizione e riferimento normativo	Ristori specifici di spesa 2020 non utilizzati Importo da CERTIFICAZIONE 2020 (Modello CERTIF-COVID-19, Sezione "Avanzo vincolato al 31/12/2020 - Ristori specifici di spesa non utilizzati")	Ristori specifici di spesa 2020 non utilizzati Importo RITENUTO COERENTE con le risultanze della Sezione 2 del modello COVID-19/2020
G) Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	0	0
H) Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	172.840	172.840
I) 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)	18.330	18.330
J) 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)	3.779	3.779
K) 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)	0	0
L) Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	0	0
M) 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)	32.568	32.568
N) 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)	0	0
O) 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)	0	0
P) Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	0	0
TOTALE Ristori specifici di spesa 2020 non utilizzati		227.517

Descrizione e riferimento normativo	Ristori specifici di spesa 2021 Importo
Q) 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)	0
R) 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 Dl n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	126.896
S) Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 Dl n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	388.931
T) 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)	66.255
U) 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 (Decreto Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministero dell'istruzione e con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 24/06/2021)	0
V) 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 Dl. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	30.261
X) Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 Dl n. 73/2021 - art. 22-ter Dl n. 137/2020	0
TOTALE Ristori specifici di spesa 2021	612.343
Totale Ristori specifici di spesa (riga E del modello Covid-19/ 2021- Sezione 2 Spese)	839.860

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente recontabilizzato 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 2.637.314,02 di cui € 2.464.474,50 quale avanzo da funzioni fondamentali ed € 172.839,52 quale avanzo da trasferimenti.

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

Alla luce delle risultanze della certificazione provvisoria, la somma complessiva da vincolare nel risultato di amministrazione è pari a complessivi € 1.840.533,27 di cui € 1.717.472,04 come vincoli da legge ed € 123.061,23 come vincoli da trasferimenti, come rappresentato nella tabelle che segue

	Importo
Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	895.008,14
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	355.681,20
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	2.189.661,28
Saldo complessivo (A):	-938.971,94
Fondo funzioni fondamentali complessivamente assegnato (B):	2.686.939,62
Avanzo vincolato da FONDONE (C):	1.747.967,68
DI CUI: ristori specifici (C1)	123.061,23
DI CUI fondone generico (C2):	1.624.906,45
Quota TARI non spesa (D):	0,00
RISTORO IMPOSTA DI SOGGIORNO NON SPESA (E):	92.565,59
AVANZO VINCOLATO COMPLESSIVO (G): Avvertenza: se AVANZO VINCOLATO DA FONDONE = FONDO ASSEGNATO AVANZO VINCOLATO COMPLESSIVO = (C+ rigo ristori specifici+ ristoro per imposta di soggiorno non utilizzato)	1.840.533,27

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.

Avanzo vincolato al 31/12/2020 - Ristori specifici di spesa non utilizzati	importo
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	

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)	18.329,73
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)	3.778,88
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)	
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	
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)	32.568,46
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)	
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)	
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020) (riga B del modello Covid-19 - Sezione 1 Entrate)	
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)	28.643,38
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)	9.479,78
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)	30.261
Totale Ristori specifici di spesa (riga E del modello Covid-19 – Sezione 2 Spese)	123.061,23

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

Spese correnti

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

MACROAGGREGATI SPESA CORRENTE	ANNO 2020	ANNO 2021	VARIAZIONE
101 -Redditi da lavoro dipendente	10.146.983,59	10.118.903,44	-28.080,15
102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	672.228,65	670.832,14	-1.396,51
103 - Acquisto di beni e servizi	20.259.900,86	22.839.084,19	2.579.183,33
104 – Trasferimenti correnti	4.883.058,90	5.315.868,68	432.809,78
107 – Interessi passivi	218.395,43	177.500,02	-40.895,41
108 – Altre spese per redditi da capitale	0,00		0,00
109 – Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.184.522,52	700.725,32	-483.797,20
110 – Altre spese correnti	3.646.012,53	3.432.127,75	-213.884,78
TOTALE	41.011.102,48	43.255.041,54	2.243.939,06

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati spesa in conto capitale	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente			
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 6.842.317,54	€ 5.298.342,13	-1.543.975,41
203 Contributi agli investimenti		€ 6.940,00	6.940,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale			
205 Altre spese in conto capitale		€ 25.403,04	25.403,04
TOTALE	€ 6.842.317,54	€ 5.330.685,17	-1.511.632,37

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 9.357.143,36;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 591.656,77;
- 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 2021, 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 da determinazioni dirigenziali n. 720 del 03/09/2021.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca con un valore soglia pari al 27% ex tabella 1 D.M 17/03/2020 di cui alla Delibera GC n. 140 del 15/06/2021 e successive.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 11.470.252,51	€ 10.526.410,53
Spese macroaggregato 103	€ 188.163,79	€ 192.334,28
Irap macroaggregato 102	€ 666.669,50	€ 813.123,60
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 12.325.085,80	€ 11.531.868,41
(-) Componenti escluse (B)	€ 2.967.942,44	€ 3.111.523,29
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		€ 410.599,38
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 9.357.143,36	€ 8.009.745,74
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

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

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di 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 non recano per alcune società l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati. Tale asseverazioni sono state sollecitate dove mancanti.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 28/12/2021 con delibera consiliare n. 200 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 la società Crom srl subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 con riferimento all'ultimo bilancio approvato 2020 e nei due precedenti. Per tale società non si procede ad effettuare accantonamento nel rendiconto 2021 in quanto l'assemblea dei soci del 15/12/2021 ha deliberato di provvedere al ripiano della perdita d'esercizio mediante utilizzo delle riserve disponibili e in parte con la riduzione del capitale sociale.

L'attuale accantonamento presente nell'avanzo accantonato è il seguente:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Capitale sociale	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Atl srl	11,86%	100.000,00	0	Società in liquidazione	Società in liquidazione	2018-2019-2020

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).

Nella certificazione dei fondi Covid l'Ente nella nuova sezione «organismi partecipati», non ha inserito informazioni sui disavanzi (perdite) riferiti agli anni 2020 e 2021 perché non derivanti dall'emergenza epidemiologica da Covid-19 degli organismi partecipati che hanno riflessi sui bilanci degli enti locali.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

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.

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

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

L'Organo di revisione ha rilevato che è in corso di implementazione da parte dell'Ente di un sistema interno di audit, anche mediante la costituzione di specifico gruppo di lavoro.

STATO PATRIMONIALE

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

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

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO				
	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
	B) IMMOBILIZZAZIONI			
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	141.430,80	23.861,85	117.568,95
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-
5	Aviamento	-	-	-
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
9	Altre	414.815,69	52.072,34	362.743,35
	Totale immobilizzazioni immateriali	556.246,49	75.934,19	480.312,30
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
II 1	Beni demaniali	52.488.455,65	52.183.334,63	305.121,02
1.1	Terreni	4.046.158,63	4.330.839,37	- 284.680,74
1.2	Fabbricati	979.810,47	650.063,25	329.747,22
1.3	Infrastrutture	47.383.446,58	46.896.007,53	487.439,05
1.9	Altri beni demaniali	79.039,97	306.424,48	- 227.384,51
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	145.274.964,15	143.316.703,95	1.958.260,20
2.1	Terreni	49.403.450,27	51.363.017,02	- 1.959.566,75
a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
2.2	Fabbricati	85.603.641,87	81.920.102,79	3.683.539,08
a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
2.3	Impianti e macchinari	6.085,02	-	6.085,02
a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	241.220,26	155.931,40	85.288,86
2.5	Mezzi di trasporto	215.343,07	354.142,65	- 138.799,58
2.6	Macchine per ufficio e hardware	309.436,22	127.210,92	182.225,30
2.7	Mobili e arredi	389.904,19	183.493,61	206.410,58
2.8	Infrastrutture	815.202,10	842.105,53	- 26.903,43
2.99	Altri beni materiali	8.290.681,15	8.370.700,03	- 80.018,88
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.231.775,85	6.149.393,30	- 1.917.617,45
	Totale immobilizzazioni materiali	201.995.195,65	201.649.431,88	345.763,77
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
1	Partecipazioni in	19.909.698,47	16.117.338,66	3.792.359,81
a	imprese controllate	12.129.314,98	12.134.685,32	- 5.370,34
b	imprese partecipate	7.142.592,45	3.909.903,34	3.232.689,11
c	altri soggetti	637.791,04	72.750,00	565.041,04
2	Crediti verso	-	-	-
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
b	imprese controllate	-	-	-
c	imprese partecipate	-	-	-
d	altri soggetti	-	-	-
3	Altri titoli	-	-	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	19.909.698,47	16.117.338,66	3.792.359,81
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	222.461.140,61	217.842.704,73	4.618.435,88
	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<u>Rimanenze</u>	200,00	200,00	-
	Totale rimanenze	200,00	200,00	-
II	<u>Crediti (2)</u>			
1	Crediti di natura tributaria	2.753.502,88	2.586.726,23	166.776,65
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-
b	Altri crediti da tributi	2.753.502,88	2.586.726,23	166.776,65
c	Crediti da Fondi perequativi	-	-	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	4.523.109,37	4.788.280,39	- 265.171,02
a	verso amministrazioni pubbliche	4.350.660,07	4.567.651,99	- 216.991,92
b	imprese controllate	-	-	-
c	imprese partecipate	-	-	-
d	verso altri soggetti	172.449,30	220.628,40	- 48.179,10
3	Verso clienti ed utenti	3.461.453,34	3.296.354,28	165.099,06
4	Altri Crediti	675.601,03	659.398,22	16.202,81
a	verso l'erario	-	-	-
b	per attività svolta per c/terzi	229.292,59	304.208,84	- 74.916,25
c	altri	446.308,44	355.189,38	91.119,06
	Totale crediti	11.413.666,62	11.330.759,12	82.907,50
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
1	Partecipazioni	-	-	-
2	Altri titoli	-	-	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
IV	<u>Disponibilità liquide</u>			
1	Conto di tesoreria	31.807.145,86	27.669.408,53	4.137.737,33
a	Istituto tesoriere	31.807.145,86	27.669.408,53	4.137.737,33
b	presso Banca d'Italia	-	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	880.631,57	1.071.879,89	- 191.248,32
3	Denaro e valori in cassa	-	-	-
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
	Totale disponibilità liquide	32.687.777,43	28.741.288,42	3.946.489,01
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	44.101.644,05	40.072.247,54	4.029.396,51
	D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	0,00	0,00	0,00
2	Risconti attivi	0,00	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	266.562.784,66	257.914.952,27	8.647.832,39

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO				
	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	22.557.474,69	-	22.557.474,69
II	Riserve	205.656.788,04	-	205.656.788,04
b	<i>da capitale</i>	3.941.894,21	-	3.941.894,21
c	<i>da permessi di costruire</i>	2.017.815,28	-	2.017.815,28
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	188.823.893,82	-	188.823.893,82
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	10.873.184,73	-	10.873.184,73
f	<i>altre riserve disponibili</i>	-	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	6.075.960,24	-	6.075.960,24
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	7.800.017,80	-	7.800.017,80
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	242.090.240,77	231.635.066,77	10.455.174,00
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-
2	Per imposte	-	-	-
3	Altri	221.371,55	194.581,28	26.790,27
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	221.371,55	194.581,28	26.790,27
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-	-
	TOTALE T.F.R. (C)	-	-	-
	D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	3.865.356,82	5.121.868,99	- 1.256.512,17
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-	-
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	-	-	-
d	<i>verso altri finanziatori</i>	3.865.356,82	5.121.868,99	- 1.256.512,17
2	Debiti verso fornitori	7.181.476,46	6.519.954,26	661.522,20
3	Acconti	-	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	3.371.957,87	2.696.890,06	675.067,81
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-	-
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	747.553,23	983.010,28	- 235.457,05
c	<i>imprese controllate</i>	-	-	-
d	<i>imprese partecipate</i>	24.415,90	34.666,66	- 10.250,76
e	<i>altri soggetti</i>	2.599.988,74	1.679.213,12	920.775,62
5	Altri debiti	1.149.096,72	1.491.102,08	- 342.005,36
a	<i>tributari</i>	139.588,51	291.117,70	- 151.529,19
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	-	-	-
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	326.207,41	407.106,75	- 80.899,34
d	<i>altri</i>	683.300,80	792.877,63	- 109.576,83
	TOTALE DEBITI (D)	15.567.887,87	15.829.815,39	- 261.927,52
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	435.486,17	342.197,79	93.288,38
II	Risconti passivi	8.247.798,30	9.914.291,04	- 1.666.492,74
1	Contributi agli investimenti	-	-	-
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-
b	<i>da altri soggetti</i>	-	-	-
2	Concessioni pluriennali	-	-	-
3	Altri risconti passivi	8.247.798,30	9.914.291,04	- 1.666.492,74
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	8.683.284,47	10.256.488,83	- 1.573.204,36
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	266.562.784,66	257.915.952,27	8.646.832,39
	CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	13.508.948,74	11.734.344,22	1.774.604,52
	2) beni di terzi in uso	-	-	-
	3) beni dati in uso a terzi	-	-	-
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-	-
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-	-
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-	-
	7) garanzie prestate a altre imprese	141.758,02	141.758,02	-
	TOTALE CONTI D'ORDINE	13.650.706,76	11.876.102,24	1.774.604,52

L'Organo di Revisione prende atto che gli inventari al 31/12/2021 sono stati aggiornati da parte del Comune a seguito di incarico Dedagroup Public Services s.r.l la ricognizione e la revisione del patrimonio mobiliare dell'ente con rilevazione fisica e utilizzo della tecnologia RFID e del sistema informativo patrimoniale Babylon beni mobili come risulta dalla determina n.856 del 8/10/2021.

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 24.140.621,82 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti come risulta dalla tabella che segue:

Crediti dello Stato Patrimoniale	€	11.413.666,62
Fondo svalutazione crediti	€	24.140.621,82
Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	€	880.631,57
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale		
Saldo iva a credito al 31.12		
Fondo crediti di parte capitale	€	1.925,82
Altri crediti non correlati a residui		
RESIDUI ATTIVI =	€	36.436.845,83

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente derivano dalla scomposizione del patrimonio netto.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente derivano dalla scomposizione del patrimonio netto che è formato come segue:

<i>destinazione del risultato di esercizio positivo alla voce</i>	Importo
fondo di dotazione	€ 22.557.474,69
riserve disponibili da risultato economico esercizi precedenti	€ 13.759.727,29
riserve negative per beni indisponibili	€ 199.697.078,55
risultato economico di esercizio	€ 6.075.960,24
Totale	€ 242.090.240,77

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio che emerge dal conto economico pari ad €. 6.075.960,24 dalla voce A III alla voce A IV Risultati economici di esercizi precedenti.

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 :

Importo		
fondo per controversie	€	135.025,44
fondo perdite società partecipate	€	7.654,35
fondo per manutenzione ciclica	€	-
fondo per altre passività potenziali probabili	€	68.000,00
fondo per indennità sindaco	€	8.765,94
totale	€	219.445,73

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:

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

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

Debiti	€	15.567.887,87
Debiti da finanziamento	€	3.865.356,82
Saldo iva (a debito)	€	275,23
Residuo titolo IV + interessi mutuo		//
Residuo titolo V anticipazioni		//
impegni pluriennali titolo III e IV*		//
altri residui non connessi a debiti		//
RESIDUI PASSIVI =	€	11.702.255,82

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO	ANNO 2021	ANNO 2020
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1) Proventi da tributi	26.863.118,88	25.195.477,54
2) Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3) Proventi da trasferimenti e contributi	5.616.570,78	8.357.848,78
a) Proventi da trasferimenti correnti	3.751.190,86	6.544.401,15
b) Quota annuale di contributi agli investimenti	1.865.380,12	1.709.180,17
c) Contributi agli investimenti	0,00	104.067,46
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	14.041.306,83	13.490.029,43
a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni	12.404.811,44	12.338.108,89
b) Ricavi della vendita di beni	80.831,36	80.831,36
c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.555.663,83	1.071.089,18
5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8) Altri ricavi e proventi diversi	1.906.038,35	1.305.532,88
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	48.427.034,84	48.338.887,83
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	635.682,94	474.203,66
10) Prestazioni di servizi	20.330.817,64	18.795.217,79
11) Utilizzo beni di terzi	443.730,53	154.822,48
12) Trasferimenti e contributi	5.322.808,68	4.883.058,90
a) Trasferimenti correnti	5.315.888,68	4.883.058,90
b) Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00
c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti	6.940,00	0,00

CONTO ECONOMICO	ANNO 2021	ANNO 2020
13) Personale	10.027.243,92	9.398.825,73
14) Ammortamenti e svalutazioni	5.737.848,41	8.883.072,51
a) Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	149.635,18	36.430,23
b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	3.801.843,33	3.604.548,39
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d) Svalutazione dei crediti	1.786.369,90	5.242.093,89
15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	1.000,00	710,00
16) Accantonamenti per rischi	30.000,00	105.000,00
17) Altri accantonamenti	11.425,88	3.425,88
18) Oneri diversi di gestione	1.407.709,72	955.268,83
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	43.948.067,50	43.653.605,36
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	4.478.967,14	4.685.082,27
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
<u>Proventi finanziari</u>		
19) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a) da società controllate	0,00	0,00
b) da società partecipate	0,00	0,00
c) da altri soggetti	0,00	0,00
20) Altri proventi finanziari	216.484,27	342.931,41
Totale proventi finanziari	216.484,27	342.931,41
<u>Oneri finanziari</u>		
21) Interessi ed altri oneri finanziari	177.500,02	218.395,43
a) Interessi passivi	177.500,02	218.395,43
b) Altri oneri finanziari	0,00	0,00
Totale oneri finanziari	177.500,02	218.395,43
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	38.984,25	124.535,98
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		

CONTO ECONOMICO	ANNO 2021	ANNO 2020
22) Rivalutazioni	0,00	3.724.186,32
23) Svalutazioni	299.534,40	4.921,02
TOTALE RETTIFICHE (D)	-299.534,40	3.719.265,30
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24) Proventi straordinari	11.443.830,55	2.647.857,88
a) Proventi da permessi di costruire	270.618,98	406.774,97
b) Proventi da trasferimenti in conto capitale	99.294,83	45.235,01
c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	10.540.585,77	2.040.521,87
d) Plusvalenze patrimoniali	406.215,24	20.444,25
e) Altri proventi straordinari	95.115,73	134.881,98
Totale proventi straordinari	11.443.830,55	2.647.857,88
25) Oneri straordinari	8.995.942,44	807.496,78
a) Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	8.577.489,04	666.702,84
c) Minusvalenze patrimoniali	306.173,44	0,00
d) Altri oneri straordinari	112.279,96	138.793,94
Totale oneri straordinari	8.995.942,44	807.496,78
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	2.447.888,11	1.840.361,10
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	6.868.285,10	10.389.244,65
26) Imposte (*)	590.324,86	544.441,20
27) RISULTATO DELL'ESERCIZIO	6.075.960,24	9.824.803,45

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.

Non sono stati rilevati proventi da partecipazione nell'esercizio 2021.

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

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

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

Quote di ammortamento		
2019	2020	2021
3.972.914,37	3.640.978,62	3.951.278,51

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

Proventi da permessi di costruire: voce movimentata per € 270.618,98 corrispondente agli accertamenti di entrate da permessi di costruire destinate alla copertura di spesa corrente e dunque di costi della gestione.

Proventi da trasferimenti in c/capitale: si tratta degli accertamenti di competenza 2021 relativi al Titolo IV, tipologia 300 pari ad €. 99.294,83.

Altri proventi straordinari: è allocata in tale voce la somma complessiva di €. 95.115,73 proveniente dallo Stato finalizzata all'intervento di somma urgenza da effettuarsi per eliminare pericoli per incolumità pubblica e per ripristinare la viabilità comunale denominata via PO a Castiglioncello a seguito dei danni causati da evento meteorologico del 15-17 novembre 2019 (vedasi delibera di G.C. N.65 del 25/03/2020). Trattasi dunque di proventi derivanti da evento straordinario, non ripetitivo, la cui relativa spesa trova corrispondenza alla voce altri oneri straordinari.

Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo:

- sopravvenienze attive per € 10.384.238,36 afferenti per € 2.159.853,62 per riduzioni dell'accantonamento al fondo svalutazioni crediti a seguito del venir meno delle esigenze che ne hanno determinato un accantonamento nell'anno precedente, per € 56.679,00 per maggior accertamento a competenza 2021 per recupero credito irap su denunce anni precedenti, per € 12.478,03 per rivalutazione del patrimonio librario derivanti da sconti su acquisto di libri, donazioni e acquisti centralizzati presso la biblioteca labronica, per €. 0,08 per allineamento debito residuo debiti di finanziamento, per € 2,29 per chiusura risconto passivo rilevato nell'anno 2020 su contributo agli investimenti erogato dal Ministero per interventi di somma urgenza ex delibera G.C. 65/20) e per €. 8.155.110,66 per aggiornamento valori patrimoniali a seguito della revisione effettuata nell'anno 2021 dalla ditta esterna Gies.

- Insussistenze del passivo per € 156.347,41 afferenti per € 117.454,97 a minori residui passivi (ad eccezione delle movimentazioni del Titolo II contabilizzati nei conti d'ordine e non transitati nel passato nel CE), per € 23.892,44 a decremento del costo della premialità 2020 non erogata nell'anno 2021 e per €. 15.000,00 a decremento del fondo Rischi.

Plusvalenze patrimoniali: Contabilizzate in corrispondenza dell'alienazione di immobilizzazioni materiali come contabilizzate in sede di aggiornamento dell'inventario.

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

Dott. PICCOLI FABIO in qualità di Presidente

Dott. MEUCCI ENRICO in qualità di Componente

Dott. PARRINI NELLO in qualità di Componente