

# COMUNE DI PIAZZA AL SERCHIO

Provincia di Lucca

## 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. MAURIZIO MASINI

*Firmato digitalmente*

## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	5
Premesse e verifiche .....	5
Gestione Finanziaria .....	6
Fondo di cassa .....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo .....	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021 ....	15
Risultato di amministrazione .....	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	21
Fondi spese e rischi futuri .....	22
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	22
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	24
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	25
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 .....	26
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	30
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	30
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	31
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC) .....	32
STATO PATRIMONIALE .....	32
CONTO ECONOMICO .....	38
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	40
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	40
CONCLUSIONI .....	41

**Comune di Piazza al Serchio**  
**Organo di revisione**

**Verbale n. 10/2022 del 27 maggio 2022**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021**

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

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli 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 Piazza al Serchio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Santa Croce sull'Arno, lì 27 maggio 2022

L'Organo di revisione  
Dott. Maurizio MASINI

## INTRODUZIONE

**Il sottoscritto** Dott. Maurizio MASINI **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 40 del 30 dicembre 2020;

- ◆ ricevuta in data 13 maggio 2022 e 25 maggio 2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 23 del 28 aprile 2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - a) Conto del bilancio;
  - b) Conto economico;
  - c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ 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.37 del 30 novembre 2017;

### TENUTO CONTO CHE

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

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

	Anno 2021
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 7
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

## RIPORTA

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

# CONTO DEL BILANCIO

## Premesse e verifiche

Il Comune di Piazza al Serchio registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2.195 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 all'Unione dei Comuni – Unione Comuni Garfagnana;
- l'Ente **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la **modalità "preconsuntivo"** (al fine di verificare l'esistenza di errori bloccanti e adottare azioni correttive prima dell'approvazione da parte del Consiglio);

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

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

- nel caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto l'Organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art. 187, comma3, 3 quater, 3-quinquies, 3 sexes del TUEL e al punto 8.11 del principio contabile applicato allegato 4.2 del D. Lgs n. 118/20211;

- 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;

- 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;

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

- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente **ha rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente **ha** provveduto al recupero delle quota di disavanzo di euro 7.306,51 corrispondente ad 1/29 per il finanziamento dell'extra deficit derivante dalla delibera del Consiglio Comunale n. 30 del 26/11/2016 a seguito pronuncia della Corte dei Conti del 21/09/2016 in relazione alla rideterminazione del Fondo crediti dubbia esigibilità per l'anno 2015 e al corrispondente accertamento di un disavanzo di amministrazione di euro 211.888,89 da recuperare nell'arco temporale di 29 anni.
- 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;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2021 **è** migliorato rispetto all'esercizio precedente (al 1/1/2021 non vi era disavanzo);
- l'ente, non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera la metà dei parametri obiettivi definiti dal Decreto del ministero dell'Interno del 18/02/2013 ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2019 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare, per l'anno 2021, la copertura minima dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.
- l'Ente ha non 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)	€	759.805,62
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	759.805,62

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

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 675.507,41	€ 1.662.502,34	€ 759.805,62
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 302.777,18	€ 302.777,18	€ 302.777,18

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

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

**Evoluzione della cassa vincolata nel triennio**

<b>Consistenza cassa vincolata</b>	<b>+/-</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 474.454,60	€ 302.777,18	€ 302.777,18
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 474.454,60	€ 302.777,18	€ 302.777,18
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 884.725,23	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 1.056.402,65	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 302.777,18	€ 302.777,18	€ 302.777,18
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 302.777,18	€ 302.777,18	€ 302.777,18

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

**Equilibri di cassa**

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ -			€ 1.662.502,34
Entrate Titolo 1.00	+	€ 2.585.160,50	€ 1.406.477,11	€ 99.961,52	€ 1.506.438,63
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 591.620,38	€ 235.165,54	€ 79.481,68	€ 314.647,22
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.536.634,86	€ 320.254,93	€ 306.533,08	€ 626.788,01
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -		€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>€ 4.713.415,74</b>	<b>€ 1.961.897,58</b>	<b>€ 485.976,28</b>	<b>€ 2.447.873,86</b>
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 4.253.101,08	€ 1.345.859,88	€ 555.359,86	€ 1.901.219,74
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 157.591,06	€ 157.099,37	€ -	€ 157.099,37
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>€ 4.410.692,14</b>	<b>€ 1.502.959,25</b>	<b>€ 555.359,86</b>	<b>€ 2.058.319,11</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>€ 302.723,60</b>	<b>€ 458.938,33</b>	<b>-€ 69.383,58</b>	<b>€ 389.554,75</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>€ 302.723,60</b>	<b>€ 458.938,33</b>	<b>-€ 69.383,58</b>	<b>€ 389.554,75</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 12.682.341,34	€ 436.192,41	€ 311.954,26	€ 748.146,67
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 625.580,00	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 625.580,00	€ -	€ -	€ -
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	<b>+</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>€ 13.933.501,34</b>	<b>€ 436.192,41</b>	<b>€ 311.954,26</b>	<b>€ 748.146,67</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ 625.580,00	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ 625.580,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	<b>=</b>	<b>€ 625.580,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>€ 13.307.921,34</b>	<b>€ 436.192,41</b>	<b>€ 311.954,26</b>	<b>€ 748.146,67</b>
Spese Titolo 2.00	+	€ 11.520.779,97	€ 1.217.430,75	€ 804.139,12	€ 2.021.569,87
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 625.580,00	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>€ 12.146.359,97</b>	<b>€ 1.217.430,75</b>	<b>€ 804.139,12</b>	<b>€ 2.021.569,87</b>
<b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>	<b>-</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>=</b>	<b>€ 12.146.359,97</b>	<b>€ 1.217.430,75</b>	<b>€ 804.139,12</b>	<b>€ 2.021.569,87</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>€ 1.161.561,37</b>	<b>-€ 781.238,34</b>	<b>-€ 492.184,86</b>	<b>-€ 1.273.423,20</b>
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.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 1.500.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 1.500.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 3.474.114,88	€ 451.194,73	€ -	€ 451.194,73
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 3.528.457,69	€ 414.846,89	€ 55.176,11	€ 470.023,00
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)</b>	<b>=</b>	<b>€ 2.035.522,16</b>	<b>-€ 285.952,17</b>	<b>-€ 616.744,55</b>	<b>€ 759.805,62</b>
* 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** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria, non avendo fatto ricorso a tale forma tecnica di finanziamento.

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

- L'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel. L'Organo di revisione sulla base delle informazioni acquisite ritiene tuttavia sussistano ambiti di miglioramento nell'organizzazione dell'attività di controllo delle fatture di acquisto e del processo di accettazione da parte degli uffici competenti e che quindi vadano ricercate da parte dell'ente soluzioni organizzative in grado di garantire una maggior tempestività nella verifica sul ciclo passivo e nel processo di accettazione quale presupposto per ridurre i tempi di pagamento.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a trasmettere alla Piattaforma elettronica entro i termini di legge l'ammontare complessivo dei debiti di cui all' art. 33 del D. Lgs. 33/2013 e che con delibera di Giunta n. 17 del 23/02/2021 ha provveduto a deliberare di accantonare per l'esercizio 2021 la somma di euro 21.679,20, pari al 5% degli stanziamenti per spesa acquisti beni e servizi di cui al macroaggregato 3, a titolo di fondo di garanzia debiti commerciali, sul capitolo 10181003/1 del bilancio di previsione finanziario 2021/2023. L'Organo di revisione ha verificato che con riferimento al 31/12/2020 lo stock di debiti scaduti e non pagati era pari a euro 490.713,60, con un tempo medio ponderato di pagamento di 74 giorni e con un tempo medio di ritardo di 32 giorni

Si rappresenta inoltre che con delibera di Giunta n. 7 del 28/02/2022 è stata deliberata una variazione al bilancio in esercizio provvisorio per la valorizzazione dell'accantonamento obbligatorio al Fondo di garanzia debiti commerciali esercizio 2022 per euro 13.522,90, pari al 3% degli stanziamenti per spesa acquisti beni e servizi di cui al macroaggregato 3, con il parere favorevole dell'Organo di Revisione come da Verbale n. 01/2022 del 24 febbraio 2022. In tale occasione lo scrivente ha verificato che lo stock del debito scaduto e non pagato al 31/12/2021 è pari a euro 335.441,33 contro euro 490.713,60 al 31/12/2020, con una riduzione quindi di euro 155.272,27 pari al 31,64% dello stock di debito 2020. Nello stesso periodo l'indicatore di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali globale è pari a 54, mentre l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti è pari a 12 giorni..

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.690.728,68.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 250.634,76, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 250.634,76 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.690.728,68
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	75.429,85
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.364.664,07
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>250.634,76</b>
<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	250.634,76
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>250.634,76</b>

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

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2021</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 1.770.170,58
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 1.709.831,52
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 2.302.238,28
<b>SALDO FPV</b>	-€ 592.406,76
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 903,25
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 6.201,91
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.457,46
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 3.841,20
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 1.770.170,58
<b>SALDO FPV</b>	-€ 592.406,76
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 3.841,20
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 520.271,37
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.290.086,36
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>	€ 2.984.280,35

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 1.504.831,91	€ 1.508.530,83	€ 1.406.477,11	93,23489332
<b>Titolo II</b>	€ 423.906,21	€ 308.191,62	€ 235.165,54	76,30497546
<b>Titolo III</b>	€ 741.418,72	€ 516.878,17	€ 320.254,93	61,95946136
<b>Titolo IV</b>	€ 10.546.014,36	€ 3.136.364,91	€ 436.192,41	13,90757844
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	0

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

Nella Relazione dell'Organo di revisione economico-finanziaria al Rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 il precedente revisore aveva invitato "gli organi dell'Ente, non essendosi questo ancora dotato di una struttura operativa cui affidare il controllo di gestione di cui agli art. 196 e 197 del Tuel:

- ad attivare almeno i principali controlli interni previsti dal Dlgs. n. 286/99 e dal Dl. n. 172/12;
- ad attivare un apposito nucleo di valutazione dell'attività dei dirigenti;

- a dotarsi di strumenti, anche minimali per il controllo di gestione;

- a realizzare un adeguato sistema di contabilità economica.”

Invitando altresì l'Amministrazione Comunale *“ad attivarsi con maggiore sollecitudine per l'incasso dei tributi e ad un monitoraggio capillare del recupero dell'evasione.”*

Lo scrivente condividendoli aveva rinnovato gli inviti del precedente revisore sopra riportati. L'Ente alla data odierna non ha recepito o recepito solo parzialmente le suddette raccomandazioni. Si rinnova pertanto l'invito ad attivarsi con sollecitudine implementando ulteriormente le attività in parte avviate per rimuovere i profili di debolezza soprattutto per quanto attiene il monitoraggio e il recupero dell'evasione.

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	47.511,19
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	7.306,51
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.333.600,62
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.970.825,24
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		-
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	67.601,92
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	157.099,37
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>178.278,77</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	254.482,93
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>432.761,70</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	75.429,85
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	136.442,39
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>220.889,46</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>220.889,46</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	265.788,44
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.662.320,33
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.136.364,91
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.571.870,34
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.234.636,36
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T-L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)</b>		<b>1.257.966,98</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.228.221,68
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>29.745,30</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>29.745,30</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
K1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
K2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
V) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>1.690.728,68</b>
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		75.429,85
Risorse vincolate nel bilancio		1.364.664,07
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>250.634,76</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>250.634,76</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
<b>O1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>432.761,70</b>
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	254.482,93
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	75.429,85
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	32.140,46
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>70.708,46</b>

## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N <sup>5</sup>	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						€ -
Totale Fondo anticipazioni liquidità		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Fondo perdite società partecipate						
	FONDO CREDITI A GARANZIA PER LE SOCIETA' PARTECIPATE	€ 8.512,96				€ 8.512,96
	FONDO CREDITI A GARANZIA PER LE SOCIETA' PARTECIPATE	€ -		€ 200,00		€ 200,00
						€ -
Totale Fondo perdite società partecipate		€ 8.512,96	€ -	€ 200,00	€ -	€ 8.712,96
Fondo contenzioso						
						€ -
						€ -
Totale Fondo contenzioso		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>						
	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA	€ 1.005.958,89		€ 48.812,03		€ 1.054.770,92
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		€ 1.005.958,89	€ -	€ 48.812,03	€ -	€ 1.054.770,92
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						€ -
						€ -
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>						
						€ -
						€ -
Totale Altri accantonamenti		€ 48.217,37	-€ 6.889,99	€ 26.417,82	€ -	€ 67.745,20
<b>Totale</b>		€ 1.062.689,22	-€ 6.889,99	€ 75.429,85	€ -	€ 1.131.229,08

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

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N'	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio N o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (e) e cancellazioni di residui passivi finanziati da risorse vincolate (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo plurimale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non vinqueggiati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)-(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)-(c)-(d)+(e)-(f)-(g)
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>												
											0	0
											0	0
											0	0
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (I1)</b>						0	0	0	0	0	0	0
<b>Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>												
VARI CAPITOLI DI SPESA				207115,94	23695,62	104301,93	23695,62				104301,93	287722,28
FONDI PER AREE INTERNE PER ARTIGIANATO E COMMERCIO				40477,08	40476,93		40476,93				0,00	0,00
VARI CAPITOLI DI SPESA				245288,44	226043,16		226043,16				0,00	19245,28
CONTRIBUTI STATO PER FINANZIAMENTO BILANCIO PER FINANZIAMENTO BILANCIO PER AREE INTERNE					0,00	26985,00						26985,00
FUNZIONE GENERALE DI AMMINISTRAZIONE GESTIONE E CONTROLLO contributo regione x privati a seguito mattengo gennaio 2021					0,00	5155,46					5155,46	5155,46
trasferimenti straordinari di capitale dallo stato per adattamento spazi edificio scolastico						2791,53					2791,53	2791,53
realizzazione nuova scuola primaria ed infanzia muoi bei						26229,56					26229,56	26229,56
trasferimenti di capitale straordinario dalla regione movimento francois lotto cb						25870,25					25870,25	25870,25
trasferimenti di capitale straordinario dalla regione per sistemazione trenino						272,03					272,03	272,03
trasferimenti di capitale straordinario dalla regione movimento francois lotto b1						98500,00					98500,00	98500,00
trasferimenti di capitale straordinario dalla regione loc contra coltole debbia						72727,27					72727,27	72727,27
trasferimenti di capitale straordinario dalla regione loc piana castellaccio						72727,27					72727,27	72727,27
trasferimenti di capitale straordinario dalla fondazione per piscine						33100,00					33100,00	33100,00
previdenta locali cimiteriali per realizzazione cimitero Piazza al serchio						2800,00					2800,00	2800,00
concessioni edilizie e sanzioni						6703,77					6703,77	6703,77
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I2)</b>				<b>492881,38</b>	<b>290215,71</b>	<b>1364664,07</b>	<b>290215,71</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>1364664,07</b>	<b>1567329,74</b>
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>												
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I3)</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>												
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I4)</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Altri vincoli</b>												
VARI CAPITOLI DI SPESA				27681,24							0,00	27681,24
VARI CAPITOLI DI SPESA				182840,51							0,00	182840,51
<b>Totale altri vincoli (I5)</b>				<b>210521,75</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>210521,75</b>
<b>Totale risorse vincolate (I=I1+I2+I3+I4+I5)</b>				<b>703403,13</b>	<b>290215,71</b>	<b>1364664,07</b>	<b>290215,71</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>1364664,07</b>	<b>1777851,49</b>

	Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)	
	Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)	
	Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)	
	Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)	
	Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)	
	<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)</b>	<b>0</b>
	Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=I1-m1)	0
	Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=I2-m2)	1364664,07
	Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=I3-m3)	0
	Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=I4-m4)	0
	Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=I5-m5)	210521,75
	<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)</b>	<b>1364664,07</b>

## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/N <sup>1</sup>	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione <sup>2</sup>	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti <sup>3</sup> o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
1110/1			Vari capitoli di spesa	22.920,38					0 22920,38 0 0 0
<b>Totale</b>				22920,38	0	0	0	0	22920,38
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									22920,38

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

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

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

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

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

- 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	€ 47.511,19	€ 67.601,92
FPV di parte capitale	€ 1.662.320,33	€ 2.234.636,36
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</b>			
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 25.526,43	€ 47.511,19	€ 67.601,92
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ 47.511,19	€ 67.601,92
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

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

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

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale</b>			
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 108.522,36	€ 1.662.320,33	€ 2.234.636,36
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ 1.662.320,33	€ 2.234.636,36
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

#### **FPV spesa corrente**

<b>Voci di spesa</b>	<b>Importo</b>
Salario accessorio e premiante e relativi contributi	€ 67.601,92
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(**)	-
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>€ 67.601,92</b>

### **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 2.984.280,35, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2021				1.662.502,34
RISCOSSIONI	(+)	797.930,54	2.849.284,72	3.647.215,26
PAGAMENTI	(-)	1.414.675,09	3.135.236,89	4.549.911,98
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			759.805,62
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			759.805,62
RESIDUI ATTIVI	(+)	4.631.669,75	3.071.875,50	7.703.545,29
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.161.079,49	1.015.752,79	3.176.832,28
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			67.601,92
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			2.234.636,36
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>2.984.280,35</b>

La composizione del risultato di amministrazione al 1 dicembre 2021 è la seguente:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021:				
<b>Parte accantonata</b>				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021				1.054.770,92
Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (solo per le regioni)				
Fondo anticipazioni liquidità				
Fondo perdite società partecipate				8.712,96
Fondo contezioso				
Altri accantonamenti				67.745,20
		<b>Totale parte accantonata (B)</b>		<b>1.131.229,08</b>
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				
Vincoli derivanti da trasferimenti				1.567.329,74
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				
Altri vincoli				210.521,75
		<b>Totale parte vincolata (C)</b>		<b>1.777.851,49</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>				
		<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>		22.920,38
		<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>		52.279,40
		F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto		-
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare				

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)	€ 1.180.153,73	€ 1.810.357,73	€ 2.984.280,35
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.027.047,69	€ 1.062.689,22	€ 1.131.229,08
Parte vincolata (C)	€ 61.521,56	€ 703.403,13	€ 1.777.851,49
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 22.920,38	€ 22.920,38	€ 22.920,38
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 68.664,10	€ 21.345,00	€ 52.279,40

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno

finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 6.889,99		€ -	€ -	€ 6.889,99					
Utilizzo parte vincolata	€ 513.381,28					€ -	€ 513.381,28	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Valore monetario della parte</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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. 22 del 28 aprile 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. 22 del 28 aprile 2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 5.434.898,95	€ 797.930,54	€ 4.631.669,75	-€ 5.298,66
Residui passivi	€ 3.577.212,04	€ 1.414.675,09	€ 2.161.079,49	-€ 1.457,46

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ -	€ 1.428,34
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 5.298,66	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 29,12
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 5.298,66	€ 1.457,46

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.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	€ 284.792,72	€ 168.060,83	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 419.367,39	€ 390.325,45
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 26.134,61	€ 7.351,55	€ -	€ -	€ -			
	Percentuale di riscossione	9%	4%						
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 314.299,58	€ 60.080,83	€ 66.578,34	€ 72.445,71	€ 80.430,14	€ 79.617,97	€ 637.538,74	€ 588.250,38
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 8.264,49	€ 1.783,34	€ 4.868,00	€ 2.710,80	€ 18.287,20			
	Percentuale di riscossione	3%	3%	7%	4%	23%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -			
	Percentuale di riscossione								
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 7.205,78	€ 79,54	€ 4.550,00	€ 4.550,00	€ 15.684,06	€ 17.747,72	€ 34.133,04	€ 33.636,36
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 15.684,04			
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	100%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ 5.383,55	€ -	€ -	€ -	€ 1.000,00	€ -	€ 5.383,55	€ 3.677,90
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.000,00			
	Percentuale di riscossione					100%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								

L'Organo di revisione invita l'Ente al continuo puntuale monitoraggio dei residui attivi e alla ricerca di misure adeguate per massimizzare la riscossione.

### **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 € 1.054.770,92.

#### **▪ Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2021 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.054.770,92.

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti esposti nell'elenco dei residui attivi eliminati sono stati definitivamente cancellati dalle scritture contabili e dai documenti di bilancio con conseguente riduzione del FCDE.

Si precisa che nella Relazione sulla Gestione per la contabilità economico patrimoniale il Fondo svalutazione crediti complessivo viene indicato pari all'FCDE per € 1.054.770,92.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenzioso**

L'Ente non ha provveduto ad alcun accantonamento per fondo rischi contenzioso ritenendo che non sussistano i presupposti, in base a quanto previsto dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h), per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze, data la insussistenza di contenziosi in corso.

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

È stata accantonata la somma di euro 200 al fondo perdite delle società partecipate risultanti dal bilancio d'esercizio, portando così l'accantonamento complessivo a tale fondo a euro al 8.712,96.

### **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)	€ 6.889,99
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 372,77
- utilizzi	€ 6.889,99
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 372,77</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a euro 5.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente già costituito al 01/01/2021 e incrementato ulteriormente al 31/12/2021 di euro 2.365,85 per un totale di euro 7.365,85.

Lo scrivente revisore ha rilevato altresì l'esistenza di accantonamenti al Fondo svalutazione crediti per euro 13.323,68, di fondi e accantonamenti 10% delle alienazioni destinato alla riduzione mutui per euro 9.093,70 e di fondi e accantonamenti per quote inesigibili gestione rifiuti per euro 13.910,00 già costituiti al 01/01/2021. Ai fondi accantonamenti per quote inesigibili servizio smaltimento rifiuti sono state accantonate risorse applicate al bilancio dell'esercizio 2021 per ulteriori euro 2.000.

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

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali per complessivi euro 21.679,20.

## ***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:

<b>Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento</b>		
<b>ENTRATE DA RENDICONTO 2019</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.546.658,55	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 176.944,38	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 827.684,30	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2</b>	€ 2.551.287,23	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 255.128,72	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2021</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	€ 105.337,06	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 149.791,66	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 105.337,06	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100</b>		4,13%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 3.360.093,32
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 157.099,37
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 3.202.993,95

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

<b>Anno</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Residuo debito (+)	€ 3.024.985,07	€ 2.818.758,23	€ 3.360.093,32
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ 625.580,00	
Prestiti rimborsati (-)	€ 206.226,84	€ 84.244,91	€ 157.099,37
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 2.818.758,23</b>	<b>€ 3.360.093,32</b>	<b>€ 3.202.993,95</b>
Nr. Abitanti al 31/12	€ 2.223,00	€ 2.195,00	€ 2.161,00
Debito medio per abitante	€ 1.268,00	€ 1.530,79	€ 1.482,18

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 129.027,73	€ 115.714,66	€ 105.337,06
Quota capitale	€ 209.661,93	€ 84.244,91	€ 157.099,37
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 338.689,66</b>	<b>€ 199.959,57</b>	<b>€ 262.436,43</b>

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

### **Concessione di garanzie**

Nel 2021 non risultano rilasciate garanzie dall'Ente a favore degli organismi partecipati dall'Ente e/o a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che **non** risultano prestiti concessi dall'amministrazione.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 4,13 %.

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

L'ente nel corso del 2021 non ha ottenuto alcuna anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

### **Contratti di leasing e/o operazioni**

L'ente **non** ha in corso al 31/12/2021 contratti di locazione finanziaria, come esposto nella seguente tabella che evidenzia anche le operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016:

	Numero	Partenariato pubblico/privato
11.1.a) <i>Leasing immobiliare</i>	NO	
11.1.b) <i>Leasing immobiliare in costruendo</i>	NO	
11.1.c) <i>Lease-back</i>	NO	
11.1.d) <i>Project financing</i>	SI	privato
11.1.e) <i>Contratto di disponibilità</i>	NO	
11.1.f) <i>Società di progetto</i>	NO	

### **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati. Conseguentemente l'Ente **non ha** predisposto e allegato al rendiconto la nota informativa prevista dall'art. 62, comma 8, d.l. n.112/2008 che evidenzia gli oneri e gli impegni finanziari, rispettivamente stimati e sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata e **non ha** costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi.

### **DEBITI FUORI BILANCIO**

L'Ente **non ha provveduto** nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di 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): € 1.690.728,68;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 250.634,76;
- W3 (equilibrio complessivo): € 250.634,76.

## 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 quanto segue:

**Non sono** stati conseguiti i risultati attesi e in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 346.283,11	
Residui riscossi nel 2021	€ 24.915,32	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 321.367,79	92,80%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 321.367,79	
FCDE al 31/12/2021	€ 308.430,81	95,97%

### IMU

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

<b>IMU</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 452.853,55	
Residui riscossi nel 2021	€ 33.486,16	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 419.367,39	92,61%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 419.367,39	

I valori della tabella includono anche la componente per recupero evasione.

### TARSU-TIA-TARI

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

<b>TARSU/TIA/TARI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 593.834,60	
Residui riscossi nel 2021	€ 35.913,83	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 557.920,77	93,95%
Residui della competenza	€ 79.617,97	
Residui totali	€ 637.538,74	

### **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	€ 28.441,08	€ 9.136,05	€ 11.953,17
Riscossione	€ 28.441,08	€ 9.136,05	€ 11.953,17

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

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

	2019	2020	2021
accertamento	€ 233,73	€ -	€ 374,84
riscossione	€ 233,73	€ -	€ 374,84
%riscossione	€ 100,00	#DIV/0!	€ 100,00

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

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

<b>FITTI ATTIVI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 32.069,38	
Residui riscossi nel 2021	€ 15.684,06	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ 16.385,32	51,09%
Residui della competenza	€ 17.747,72	
Residui totali	€ 34.133,04	
FCDE al 31/12/2021	€ 33.636,36	98,54%

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

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

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

**Ristori specifici di entrata 2021:**

- (A) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria per turismo – incremento Fondo art.177 DL 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): **euro 693,00;**

- (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'art. 1 commi da 1 a 4 , DL n. 41/2021 – Fondo articolo 6 - sexes, DL n. 41/2021: **euro 2.692,00;**

- (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 DL n. 137/2020, come modificato dall'art. 30, DL n. 41/2021: **euro 4.934,00.**

**Ristori specifici di spesa 2021:**

- (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, DL n. 34/2020: **euro 13.492,00;**

- (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: **euro 20.059,00;**

- (S) Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività – art. 6 DL n. 73/2021: **euro 20.604,00;**

- (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 DL n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 del DL n. 73/2021: euro **4.078,00.**

**Ristori specifici di spesa 2020 non utilizzati (in avanzo vincolato 2020)**

- (C) 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. 207/2017 – incremento di cui all'articolo 243, comma 1, DL n. 34/2020: **euro 26.985,00.**

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

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 oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

<b>RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021</b> (Ristori specifici di spesa confluìti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)	<b>Importo</b>
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	
Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	
Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	
2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	26.985
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	
Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L. n. 137/2020	
<b>Totale</b>	<b>26.985</b>

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

## **Spese correnti**

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

<b>Macroaggregati - spesa corrente</b>	<b>Rendiconto 2020</b>	<b>Rendiconto 2021</b>	<b>variazione</b>
101 redditi da lavoro dipendente	€ 271.218,09	€ 258.355,35	-€ 12.862,74
102 imposte e tasse a carico ente	€ 46.112,20	€ 89.322,74	€ 43.210,54
103 acquisto beni e servizi	€ 483.575,88	€ 557.171,37	€ 73.595,49
104 trasferimenti correnti	€ 924.298,52	€ 933.300,96	€ 9.002,44
105 trasferimenti di tributi			€ -
106 fondi perequativi			€ -
107 interessi passivi	€ 115.714,66	€ 105.337,06	-€ 10.377,60
108 altre spese per redditi di capitale			€ -
109 rimborsi e poste correttive delle entrate			€ -
110 altre spese correnti	€ 27.745,67	€ 27.337,76	-€ 407,91
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.868.665,02</b>	<b>€ 1.970.825,24</b>	<b>€ 102.160,22</b>

In merito si osserva un incremento delle spese correnti essenzialmente riconducibile all'aumento dell'acquisto di beni e servizi e delle imposte e tasse a carico dell'ente parzialmente bilanciato dalla riduzione dei redditi da lavoro dipendente e degli interessi passivi.

### **Spese in c/capitale**

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			€ -
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.974.741,08	€ 1.571.870,34	-€ 402.870,74
203	Contributi agli investimenti			€ -
204	Altri trasferimenti in conto capitale			€ -
205	Altre spese in conto capitale	€ 32.090,74		-€ 32.090,74
<b>TOTALE</b>		<b>€ 2.006.831,82</b>	<b>€ 1.571.870,34</b>	<b>-€ 434.961,48</b>

### **Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 415.469,21;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 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 disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia demografica c) (comuni da 2.000 a 2.999 abitanti) ponendosi al di sotto del primo valore soglia avendo evidenziato in sede di aggiornamento del piano triennale di fabbisogno del personale un valore del 17,37% per il rapporto tra costo del personale e entrate correnti.

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	€ 391.765,17	€ 258.355,35
Spese macroaggregato 103	€ 1.500,00	
Irap macroaggregato 102	€ 25.227,46	€ 15.543,38
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....	€ 6.469,50	€ 53.383,62
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 424.962,13</b>	<b>€ 327.282,35</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 9.492,92	€ 27.422,00
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 415.469,21</b>	<b>€ 299.860,35</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

\*€ 53.383,62 dati per € 6.500 rimborso al comune di San Romano e per € 46.883,62 rimborso all'Unione Comuni Garfagnana per le spese dei vigili urbani

\*\* € 27.422 dati per € 9000 spese di segreteria rimborsate dal Comune di San Romano, 18000 spese rimborsate dal Comune di Castiglione di Garfagnana come da convenzione e €422 per spese di missione

\*\*\* nel totale finale non è considerato il FPV

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 **recano** l'asseverazione anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati. In relazione alla partecipata EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA – ERP S.r.l. è stata riscontrata la non piena corrispondenza con i dati di bilancio che rende opportuno specifico approfondimento.

#### Esternalizzazione dei servizi

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

#### Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

#### Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 28 dicembre 2021 (deliberazione del Consiglio Comunale n. 45) all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

#### Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Risultato 2020	Precedenti esercizi chiusi in perdita	Esito rilevazione
EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA – ERP - S.R.L. (CF 92033160463)	0,74%	109.677,00	no	Mantenimento
GARFAGNANA ECOLOGIA AMBIENTE – GEA - S.R.L. (CF 02381940465)	9,16%	260.435,00	no	Mantenimento
RETIAMBIENTE S.P.A. (CF 02031380500)	0,001%	35.854,00	2015	Mantenimento
GAIA S.P.A. (CF 01966240465)	0,073%	1.170.319,00	no	Mantenimento
NUVOLICCHIA S.R.L. (CF 01686910462)	90%	551,00	no	Liquidazione/Cessata
SERCHIO VERDE AMBIENTE – SEVERA - S.P.A. (CF 81000950469)	6,96%	-90.712,00	2019, 2018, 2016 e 2015	Liquidazione/dismissione in corso

Con riferimento alle suddette perdite, l'Organo di revisione prende altresì atto di quanto previsto dall'art.3 co. 1-ter del DL.228/2021 convertito dalla Legge 25 febbraio 2022, n. 15 che interviene sull'articolo 6 del D.L. 8 aprile 2020, n. 23, convertito con mod. dalla L. 5 giugno 2020, n. 40 e dall'art. 1, comma 266, della L. 30 dicembre 2020, n. 178 (Legge di bilancio 2021), il quale prevede che per le

perdite emerse nell'esercizio in corso alla data del 31 dicembre 2021 non si applicano gli articoli 2446, secondo e terzo comma, 2447, 2482-bis, quarto, quinto e sesto comma, e 2482-ter del codice civile e non opera la causa di scioglimento della società per riduzione o perdita del capitale sociale di cui agli articoli 2484, primo comma, numero 4), e 2545-duodecies del codice civile. Il termine entro il quale la perdita deve risultare diminuita a meno di un terzo stabilito dagli articoli 2446, secondo comma, e 2482-bis, quarto comma, del Codice civile, è posticipato al quinto esercizio successivo; l'assemblea che approva il bilancio di tale esercizio deve ridurre il capitale in proporzione delle perdite accertate.

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

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

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

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

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che, sulla base delle risultanze dell'ultimo bilancio approvato disponibile, nessuna società operativa risulta in perdita e che l'unica società in perdita si trova già in liquidazione con assoggettamento a procedura concorsuale (concordato preventivo) e quindi con dismissione in corso dipendente dagli sviluppi della suddetta procedura.

#### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

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

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

L'Ente non ha ricevuto, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021, alcuna risorsa. Non risultano residui al 31/12/2021 relativi al PNRR.

### ***STATO PATRIMONIALE***

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

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

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

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

**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO**

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		31-dic-21	31-dic-20
<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>			
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>			
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
I	1 Costi di impianto e di ampliamento		
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
	5 Avviamento		
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.181,60	2.233,51
	9 Altre	13.926,05	22.299,66
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>		<b>15.107,65</b>	<b>24.533,17</b>
<i>Immobilizzazioni materiali</i>			
II	1 Beni demaniali	9.193.866,69	8.504.790,13
	1.1 Terreni		
	1.2 Fabbricati		
	1.3 Infrastrutture	8.323.511,54	7.665.737,24
	1.9 Altri beni demaniali	870.355,15	839.052,89
III	2 Altre immobilizzazioni materiali	9.840.774,78	9.159.881,41
	2.1 Terreni	132.290,32	131.968,92
	a di cui in leasing finanziario		
	2.2 Fabbricati	9.550.924,83	8.895.674,69
	a di cui in leasing finanziario		
	2.3 Impianti e macchinari		
	a di cui in leasing finanziario		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	76.647,20	42.462,29
	2.5 Mezzi di trasporto	77.489,09	87.639,09
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	3.423,34	2.136,42
	2.7 Mobili e arredi		
	2.8 Infrastrutture		
	2.99 Altri beni materiali		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	831.593,67	1.281.293,20
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>		<b>19.866.235,14</b>	<b>18.945.964,74</b>
<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>			
IV	1 Partecipazioni in	34.040,00	34.041,00
	a imprese controllate		1,00
	b imprese partecipate		
	c altri soggetti	34.040,00	34.040,00
	2 Crediti verso		
	a altre amministrazioni pubbliche		
	b imprese controllate		
	c imprese partecipate		
	d altri soggetti		
	3 Altri titoli		
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>		<b>34.040,00</b>	<b>34.041,00</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>		<b>19.915.382,79</b>	<b>19.004.538,91</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
<i>Rimanenze</i>			
<b>Totale rimanenze</b>			
II	<i>Crediti</i>		
	1 Crediti di natura tributaria	106.250,96	127.257,64
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		
	b Altri crediti da tributi	106.250,96	127.257,64
	c Crediti da Fondi perequativi		
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	4.673.359,77	2.295.895,79
	a verso amministrazioni pubbliche	4.590.676,18	2.183.127,20
	b imprese controllate		
	c imprese partecipate	81.183,59	112.768,59
	d verso altri soggetti	1.500,00	
	3 Verso clienti ed utenti	394.292,24	540.802,28
	4 Altri Crediti	226.117,40	839.404,35
	a verso l'erario		
	b per attività svolta per c/terzi	326,40	326,40
	c altri	225.791,00	839.077,95
<b>Totale crediti</b>		<b>5.400.020,37</b>	<b>3.803.360,06</b>
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>		
	1 Partecipazioni		
	2 Altri titoli		
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>			
IV	<i>Disponibilità liquide</i>		
	1 Conto di tesoreria	759.805,62	1.662.502,34
	a Istituto tesoriere	759.805,62	1.662.502,34
	b presso Banca d'Italia		
	2 Altri depositi bancari e postali		
	3 Denaro e valori in cassa		
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
<b>Totale disponibilità liquide</b>		<b>759.805,62</b>	<b>1.662.502,34</b>
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>		<b>6.159.825,99</b>	<b>5.465.862,40</b>
<b>D) RATEI E RISCOINTI</b>			
	1 Ratei attivi		
	2 Riscointi attivi		
<b>TOTALE RATEI E RISCOINTI (D)</b>			
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>		<b>26.075.208,78</b>	<b>24.470.401,31</b>

### Immobilizzazioni

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

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

L'Organo di revisione invita l'Ente a procedere prima della fine dell'esercizio, ad un riscontro tra inventario contabile e inventario verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario fisico e inventario contabile.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1.3 del principio contabile applicato All.4/3 che è stato oggetto di ripetute rettifiche, l'ultima delle quali è contenuta nel DM 01/09/2021 che prevede, come criterio generale, che le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc) sono iscritte sulla base del costo di acquisto, rettificato delle perdite di valore che, alla data di chiusura dell'esercizio, si ritengono durevoli.

### 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..

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

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti come sintetizzato nella seguente tabella:

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	€	5.400.020,37
(+)	Fondo svalutazione crediti	€	1.054.770,92
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	€	-
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	€	1.251.160,00
(-)	Saldo iva a credito al 31.12	€	2.406,00
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Altri crediti non correlati a residui		
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	€	<b>7.703.545,29</b>

### 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**

<b>STATO PATRIMONIALE - PASSIVO</b>				
		<b>STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)</b>	<b>31-dic-21</b>	<b>31-dic-20</b>
		<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I		Fondo di dotazione		
II		Riserve	13.953.691,30	
	b	<i>da capitale</i>		
	c	<i>da permessi di costruire</i>		
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	13.953.691,30	
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>		
	f	<i>altre riserve disponibili</i>		
III		Risultato economico dell'esercizio	-62.082,51	
IV		Risultati economici di esercizi precedenti		
V		Riserve negative per beni indisponibili	-5.753.894,65	
		<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>8.137.714,14</b>	<b>8.187.843,48</b>
		<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
	1	Per trattamento di quiescenza		
	2	Per imposte		
	3	Altri	76.085,39	49.840,34
		<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>76.085,39</b>	<b>49.840,34</b>
		<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	372,77	6.889,99
		<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>372,77</b>	<b>6.889,99</b>
		<b>D) DEBITI</b>		
	1	Debiti da finanziamento	2.370.837,26	3.153.516,63
	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>	2.370.837,26	3.153.516,63
	2	Debiti verso fornitori	1.016.593,19	1.371.187,24
	3	Acconti		
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.251.493,74	1.218.831,80
	a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		
	b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	563.568,76	587.700,34
	c	<i>imprese controllate</i>		
	d	<i>imprese partecipate</i>	238.262,62	238.262,62
	e	<i>altri soggetti</i>	449.662,36	392.868,84
	5	Altri debiti	283.165,35	362.433,00
	a	<i>tributari</i>	54.255,12	64.710,61
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	5.143,41	2.208,34
	c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		
	d	<i>altri</i>	223.766,82	295.514,05
		<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>4.922.089,54</b>	<b>6.105.968,67</b>
		<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
I		Ratei passivi		
II		Risconti passivi	12.938.946,94	10.119.858,83
	1	Contributi agli investimenti	12.938.946,94	10.119.858,83
	a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	12.881.124,79	10.060.523,62
	b	<i>da altri soggetti</i>	57.822,15	59.335,21
	2	Concessioni pluriennali		
	3	Altri risconti passivi		
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>12.938.946,94</b>	<b>10.119.858,83</b>
		<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>26.075.208,78</b>	<b>24.470.401,31</b>

## Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
Fondo di dotazione	-	-4.795.337,05	4.795.337,05
Riserve	<b>13.953.691,30</b>	<b>12.667.069,88</b>	<b>1.286.621,42</b>
<i>da capitale</i>	-	0,00	-
<i>da permessi di costruire</i>	-	0,00	-
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali   indisponibili e per i beni culturali</i>	13.953.691,30	12.667.069,88	1.286.621,42
<i>altre riserve indisponibili</i>	-	0,00	-
<i>altre riserve disponibili</i>	-	0,00	-
Risultato economico dell'esercizio	- 62.082,51	316.110,65	- 378.193,16
Risultati economici di esercizi precedenti	-	0,00	-
Riserve negative per beni indisponibili	- 5.753.894,65	0,00	- 5.753.894,65
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>8.137.714,14</b>	<b>8.187.843,48</b>	<b>- 50.129,34</b>

In base a quanto stabilito dal principio contabile applicato alla contabilità economico patrimoniale il fondo di dotazione può assumere solo valore positivo o pari a zero e può essere alimentato mediante conferimenti in denaro o natura, destinazione dei risultati economici positivi di esercizio e delle riserve disponibili sulla base di apposita delibera del Consiglio.

Le modifiche apportate alla contabilità economico patrimoniale dal Dm 1° settembre 2021 (tredicesimo correttivo della contabilità armonizzata) che riscrive le regole di determinazione del patrimonio netto hanno rappresentato l'occasione per rivedere tutti i valori espressi nei prospetti economico-patrimoniali per allinearli a quanto disposto dal principio contabile 4/3.

L'Ente ha proceduto conseguentemente all'azzeramento del fondo di dotazione e di tutte le riserve del patrimonio netto che al 31 dicembre 2021 presentavano un saldo negativo il giroconto degli Avanzi (disavanzi) portati a nuovo, la verifica della voce Riserve da permessi di costruire e, infine, la determinazione delle Riserve negative per beni indisponibili, per un importo non superiore all'ammontare complessivo delle riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili.

Si riporta di seguito anche il raffronto del Patrimonio netto dell'esercizio 2021 con quello precedente al fine di dare evidenza anche in questa sede agli effetti dell'adozione del nuovo schema del patrimonio netto per entrambi gli esercizi.

Patrimonio Netto	2021	2020
I) Fondo di dotazione	0,00	0,00
II) Riserve	13.953.691,30	12.667.069,88
b) da capitale	0,00	0,00
c) da permessi di costruire	0,00	0,00
d) riserve indisponibili beni demaniali, culturali e patrimonio indispon.	13.953.691,30	12.667.069,88
e) altre riserve indisponibili	0,00	0,00
f) altre riserve disponibili	0,00	0,00
III) Risultato economico dell'esercizio	-62.082,51	316.110,65
IV) Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	0,00
V) Riserva negativa per beni indisponibili	-5.753.894,65	-4.795.337,05
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>8.137.714,14</b>	<b>8.187.843,48</b>

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di coprire il risultato economico negativo dell'esercizio che emerge dal conto economico riportando la perdita al prossimo esercizio come segue:

<i>copertura del risultato di esercizio negativo con</i>	<b>Importo</b>
riducendo la voce Risultati economici di esercizi precedenti (se positiva)	
riserve disponibili positive	
risultati economici di esercizi precedenti con valore negativo (rinvio a esercizi successivi)	-€ 62.082,51
<b>Totale</b>	<b>-€ 62.082,51</b>

### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati per coprire i rischi e gli oneri connessi ad eventuali controversie con il personale e con i terzi nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato All. 4/3 e sono così distinti:

Fondo perdite società partecipate	€ 8.712,96
Fondi svalutazione crediti	€ 13.323,68
Fondi e accantonamenti 10% delle alienazioni destinate alla riduzione mutui	€ 9.093,70
Fondi e accantonamenti per quote inesigibili gestione rifiuti	€ 13.910,00
Fondo contratti Enti Locali	€ 5.000,00
Fondi e accantonamenti per contratti e contributi	€ 2.365,85
Fondo garanzia debiti commerciali	€ 21.679,20
Fondo accantonamento servizio smaltimento rifiuti inesigibili	€ 2.000,00
<b>Totale</b>	<b>€ 76.085,39</b>

### Debiti

Per i debiti di finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

Dettaglio debiti di finanziamento	Importo
Debiti di finanziamento all'inizio dell'esercizio	3.153.516,63
- Residui del titolo VI al 1.1	625.580,00
- Pagamenti effettuati in titolo IV	157.099,37
<b>Totale Debiti di finanziamento al termine dell'esercizio</b>	<b>2.370.837,26</b>

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

Raccordo Debiti - Residui passivi	Debiti di finanziamento	Debiti diversi da quelli di finanziamento
Residui passivi finali da conto del bilancio		3.176.832,28
-Residui passivi finali che non generano debiti (da residui)		-625.580,00
Residuo debito di finanziamenti in linea capitale (non finanziario)	2.370.837,26	
<b>Sommatoria</b>	<b>2.370.837,26</b>	<b>2.551.252,28</b>
Debiti indicati nello Stato Patrimoniale	2.370.837,26	2.551.252,28
<b>Quadratura</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per euro 12.938.946,94 riferiti a contributi ottenuti da altre Pubbliche Amministrazioni e da Altri soggetti.

L'importo al 1/1/2021 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 214.733,47 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

## CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		2021	2020
	<b><u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u></b>		
1	Proventi da tributi	1.508.530,83	1.513.014,90
2	Proventi da fondi perequativi		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	522.925,09	624.400,44
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	308.191,62	420.391,18
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	214.733,47	196.684,97
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		7.324,29
	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da		
4	servizi pubblici	465.251,45	417.668,29
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	258.653,57	283.663,19
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	206.597,88	134.005,10
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di		
	lavorazione, etc. (+/-)		
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
8	Altri ricavi e proventi diversi	51.143,35	78.692,68
	<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>		
	<b>(A)</b>	<b>2.547.850,72</b>	<b>2.633.776,31</b>
	<b><u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	133.854,09	104.973,35
10	Prestazioni di servizi	418.217,28	373.472,53
11	Utilizzo beni di terzi	5.100,00	5.130,00
12	Trasferimenti e contributi	933.334,57	924.298,52
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	933.334,57	924.298,52
	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni</i>		
b	<i>pubb.</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		
13	Personale	249.313,10	266.948,99
14	Ammortamenti e svalutazioni	628.185,63	602.907,36
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	9.425,52	15.371,75
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	569.102,54	540.722,10
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	49.657,57	46.813,51
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o		
	beni di consumo (+/-)		

16	Accantonamenti per rischi	18.879,20	7.200,00
17	Altri accantonamenti	7.365,85	1.843,57
18	Oneri diversi di gestione	98.213,13	53.139,33
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>2.492.462,85</b>	<b>2.339.913,65</b>
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>55.387,87</b>	<b>293.862,66</b>
	<b><u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni		
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	0,23	
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>0,23</b>	
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	105.337,06	115.714,66
a	<i>Interessi passivi</i>	105.337,06	115.714,66
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>105.337,06</b>	<b>115.714,66</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-105.336,83</b>	<b>-115.714,66</b>
	<b><u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u></b>		
22	Rivalutazioni		
23	Svalutazioni	1,00	
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>-1,00</b>	
	<b><u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>		
24	Proventi straordinari	94.111,73	167.950,89
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	88.511,73	114.830,89
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	5.600,00	53.120,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>94.111,73</b>	<b>167.950,89</b>
25	Oneri straordinari	87.796,91	9.269,70
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	78.788,26	
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	9.008,65	9.269,70
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>87.796,91</b>	<b>9.269,70</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>6.314,82</b>	<b>158.681,19</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>-43.635,14</b>	<b>336.829,19</b>
26	Imposte	18.447,37	20.718,54
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-62.082,51</b>	<b>316.110,65</b>

Il conto economico è stato elaborato seguendo le previsioni del D.Lgs. 118/2011.

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.

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 si rileva un peggioramento di euro 378.193,16.

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è essenzialmente riconducibile alla riduzione dei proventi da trasferimenti e contributi, all'incremento degli acquisti per materie prime e/o beni di consumo e delle prestazioni di servizi oltre che dal peggioramento del risultato della componente straordinaria.

Il risultato economico prima delle imposte depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di euro 49,939,96 con un peggioramento dell'equilibrio economico di euro 228.187,96 rispetto al risultato del precedente esercizio riconducibile a quanto esposto in precedenza.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3. Tali quote sono determinate in relazione al periodo di utilizzo del bene rispetto all'intero esercizio, rapportando il calcolo al numero di giorni di permanenza del bene all'interno dell'ente calcolati dalla data di registrazione in inventario.

La perdita d'esercizio risulta inferiore all'importo degli ammortamenti economici contabilizzati.

## **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.

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

La Giunta Comunale ha altresì illustrato i risultati della gestione 2021 desunti dal Rendiconto, con le valutazioni in ordine all'efficacia dell'azione dalla stessa condotta, sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi e ai costi sostenuti e ha analizzato gli scostamenti intervenuti rispetto alla previsione, illustrando altresì il risultato della gestione di competenza, la gestione del fondo cassa, la gestione dei residui, l'equilibrio di bilancio e gli organismi partecipati.

## **CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Il Revisore, sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate sulle risultanze del Rendiconto 2021 e nel corso del proprio mandato rileva che non sono emerse gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze da segnalare al Consiglio.

Si richiama tuttavia l'attenzione sugli ambiti di miglioramento già segnalati nella relazione al consuntivo del precedente esercizio solo in parte oggetto di interventi.

L'Organo di revisione come evidenziato nel corpo della presente relazione ha valutato:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese del personale, contenimento indebitamento);
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio.

Ricordando che a partire dal mese di febbraio 2020 lo scenario nazionale e internazionale è stato caratterizzato dalla diffusione del virus Covid-19 e delle sue successive varianti, lo scrivente non può non evidenziare gli impatti che la diffusione del virus ha avuto ed avrà nell'immediato futuro sul tessuto produttivo italiano ed internazionale, con effetti diretti e indiretti sull'attività economica in generale e con conseguente impatto sulle attività del Comune.

La fase di incertezza che si sta protrahendo da oltre due anni, in un quadro inedito per l'intera economia mondiale, scossa ulteriormente dalle vicende belliche in corso e dall'impennata dei costi dell'energia e,

a cascata, dei trasporti e dei beni industriali e di prima necessità, non consente tuttora di stimare né la durata né la portata del possibile impatto congiunto della pandemia e delle vicende belliche sulla situazione economica dei cittadini e sull'economia in generale.

Anche in occasione della presente relazione, allo scrivente Revisore corre pertanto l'obbligo di raccomandare un attento e costante monitoraggio delle entrate e delle spese del 2022 oltre che dell'andamento degli incassi dei crediti a residuo, che potrebbero registrare un trend inferiore rispetto alla media degli esercizi precedenti considerata ai fini dell'accantonamento al FCDE, monitoraggio da effettuarsi anche mediante la presentazione alla Giunta Comunale ed all'organo di revisione di report periodici a cura dei responsabili dei Settori dell'Ente, onde poter tempestivamente intervenire qualora dovessero manifestarsi situazioni di squilibrio.

## **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.

*Santa Croce sull'Arno, 27 maggio 2022*

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MAURIZIO MASINI

*Firmato digitalmente*