

**UNIONE MONTANA  
DEI COMUNI DEL MUGELLO**

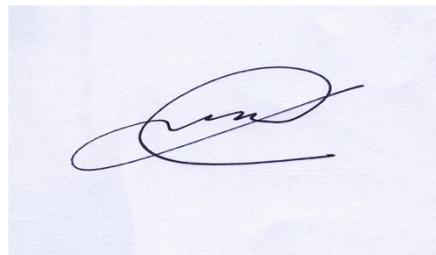
**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**Anno  
2021**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. CLAUDIO MAZZEI

A rectangular box containing a handwritten signature in black ink on a light blue background. The signature is stylized and appears to be the name 'Claudio Mazzei'.

## 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.....	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021 ....	13
Risultato di amministrazione.....	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	16
Fondi spese e rischi futuri.....	16
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	17
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	17
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	18
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione .....	18
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	20
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	20
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	20
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....	21
STATO PATRIMONIALE.....	21
CONTO ECONOMICO.....	23
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	24
OSSERVAZIONI E EVIDENZE .....	24
CONCLUSIONI .....	24

# UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO

## Organo di revisione

Verbale n. 03 del 26 aprile 2022

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

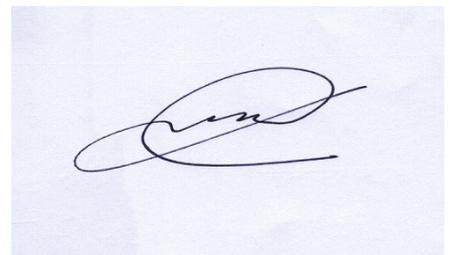
- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

**approva**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 dell'UNIONE MONTANA DEI COMUNI DEL MUGELLO che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Borgo San Lorenzo, lì 26 aprile 2022

L'Organo di revisione  
DOTT. CLAUDIO MAZZEI



## INTRODUZIONE

**Il sottoscritto** Claudio Mazzei, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 14 del 15/06/2020

- ◆ ricevuta in data 14/04/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta dell'Unione n. 25 del 15/04/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 47 del 30/12/2016;

### TENUTO CONTO CHE

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

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

	Anno 2021
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 7
di cui variazioni di Consiglio	n. 05
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 01
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 01
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. XXX
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. XXX

- ◆ 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

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 ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*.
- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente **si è avvalso** della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;
- nel caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto l'Organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento
- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;  
*(In caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate)*
- l'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.;
- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente **ha rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2021, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- l'ente non è in dissesto.

## 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)	€	2.666.054,66
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	2.666.054,66

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 4.890.919,74	€ 3.775.023,99	€ 2.666.054,66
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

L'ente **ha rinviato** la procedura volta alla costituzione e alla gestione della parte vincolata della disponibilità di cassa.

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)		€ 3.776.029,99			€ 3.776.029,99
Entrate Titolo 1.00	+	€ 231.901,61	€ 220.953,46	€ 401,61	€ 221.355,07
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 16.165.863,87	€ 4.529.489,54	€ 1.498.009,42	€ 6.027.498,96
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 3.631.416,79	€ 647.075,68	€ 355.597,92	€ 1.002.673,60
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>€ 20.029.182,27</b>	<b>€ 5.397.518,68</b>	<b>€ 1.854.008,95</b>	<b>€ 7.251.527,63</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 12.455.651,65	€ 5.529.949,16	€ 1.308.926,75	€ 6.838.875,91
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ 1.446,69	€ -	€ 1.446,69	€ 1.446,69
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 25.472,14	€ 20.392,22	€ -	€ 20.392,22
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>€ 12.482.570,48</b>	<b>€ 5.550.341,38</b>	<b>€ 1.310.373,44</b>	<b>€ 6.860.714,82</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>€ 7.546.611,79</b>	<b>-€ 152.822,70</b>	<b>€ 543.635,51</b>	<b>€ 390.812,81</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>€ 7.546.611,79</b>	<b>-€ 152.822,70</b>	<b>€ 543.635,51</b>	<b>€ 390.812,81</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 5.050.987,42	€ 448.400,00	€ 364.717,77	€ 813.117,77
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 993.079,80	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 143.917,98	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>€ 6.187.985,20</b>	<b>€ 448.400,00</b>	<b>€ 364.717,77</b>	<b>€ 813.117,77</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	+	€ 935.328,99	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<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>€ 935.328,99</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>€ 935.328,99</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>€ 5.252.656,21</b>	<b>€ 448.400,00</b>	<b>€ 364.717,77</b>	<b>€ 813.117,77</b>
Spese Titolo 2.00	+	€ 4.419.720,13	€ 1.808.419,31	€ 683.097,78	€ 2.491.517,09
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>€ 4.419.720,13</b>	<b>€ 1.808.419,31</b>	<b>€ 683.097,78</b>	<b>€ 2.491.517,09</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ 1.446,69	€ -	€ 1.446,69	€ 1.446,69
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>=</b>	<b>€ 4.418.273,44</b>	<b>€ 1.808.419,31</b>	<b>€ 681.651,09</b>	<b>€ 2.490.070,40</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>€ 834.382,77</b>	<b>-€ 1.360.019,31</b>	<b>-€ 316.933,32</b>	<b>-€ 1.676.952,63</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	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 2.892.231,59	€ 1.649.583,28	€ 627,00	€ 1.650.210,28
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 3.118.222,39	€ 1.342.723,79	€ 130.316,00	€ 1.473.039,79
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)</b>	<b>=</b>	<b>€ 12.866.362,74</b>	<b>-€ 1.205.982,52</b>	<b>€ 97.013,19</b>	<b>€ 2.667.060,66</b>

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, non **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti determinato dalla PCC (che ammonta a 90 giorni) ma lo ha pubblicato sul proprio sito internet. Nel corso del 2021 l'Ente ha effettuato un'attività di riallineamento dei propri dati contabili con quelli derivanti dalla piattaforma ministeriale. Ciò ha permesso di bonificare i dati dello stock di debito ma non ha riallineato i dati dell'indicatore di ritardo, dato che rispetto al passato non è più modificabile dall'Ente. La non corrispondenza dei dati detenuti dalla piattaforma è generata soprattutto dall'utilizzo del FERT quale soggetto intermediario (sistema regionale di interscambio) che non trasmette in maniera corretta le indicazioni circa i pagamenti. E' in corso il superamento di tale sistema per eliminare le problematiche ad esso connesse.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2020) e che ammonta ad euro 4.114,99

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.668.597,69

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 422.970,96, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 451.508,78 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.668.597,69
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	501.133,71
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	744.493,02
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>422.970,96</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	422.970,96
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 28.537,82
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>451.508,78</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>	-€ 699.693,38
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 914.133,75
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 2.161.391,71
<b>SALDO FPV</b>	-€ 1.247.257,96
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 0,01
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 969.598,85
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 243.121,41
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 726.477,43
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€ 699.693,38
<b>SALDO FPV</b>	-€ 1.247.257,96
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 726.477,43
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 3.615.549,03
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 9.488.326,46
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>	€ 10.430.446,72

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 231.500,00	€ 221.085,29	€ 220.953,46	99,94
<b>Titolo II</b>	€ 8.173.440,16	€ 7.781.129,55	€ 4.529.489,54	58,21
<b>Titolo III</b>	€ 1.214.783,90	€ 936.868,55	€ 647.075,68	69,07
<b>Titolo IV</b>	€ 2.220.419,02	€ 1.457.710,83	€ 448.400,00	30,76
<b>Titolo V</b>	€ 57.752,81	€ -	€ -	#DIV/0!

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	437.614,45
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	8.939.083,39
<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	(-)	8.800.537,01
<i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.771.037,05
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 ammort. dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	20.392,22
<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>1.215.268,44</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLA 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	(+)	3.477.549,03
<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	(-)	131.946,40
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>2.130.334,19</b>
-Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	501.133,71
-Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	411.611,20
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.217.589,28</b>
-Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	21.875,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.195.714,28</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	138.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	476.519,30
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.457.710,83
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	131.946,40
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.275.558,37
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	390.354,66
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>461.736,50</b>
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
-Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	332.881,82
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>794.618,32</b>
-Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	50.412,82
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>744.205,50</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
Z5) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
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>1.668.597,69</b>
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		501.133,71
Risorse vincolate nel bilancio		744.493,02
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>422.970,96</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		28.537,82
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>451.508,78</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
<b>O1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>2.130.334,19</b>
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	3.477.549,03
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
-Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	501.133,71
-Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	21.875,00
-Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	411.611,20
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>2.281.834,75</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 -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>3</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	96.324,00				96.324,00
	Totale Fondo perdite società partecipate	96.324,00	-	-	-	96.324,00
	Fondo contenzioso	213.292,48			17.200,00	230.492,48
	Totale Fondo contenzioso	213.292,48	-	-	17.200,00	230.492,48
	Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>	2.441.738,86		422.936,41	425,13	2.865.100,40
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	2.441.738,86	-	422.936,41	425,13	2.865.100,40
	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)					-
	Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	-	-	-	-	-
	Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>	365.661,75	159.531,37	78.197,30	46.162,95	238.164,73
	Totale Altri accantonamenti	365.661,75	159.531,37	78.197,30	46.162,95	238.164,73
	<b>Totale</b>	<b>3.117.017,09</b>	<b>159.531,37</b>	<b>501.133,71</b>	<b>28.537,82</b>	<b>3.430.081,61</b>

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione e al 1/1/ N¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati¹ o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati 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>													
				733.212,86	98.408,32	1.091.880,90	666.173,33	68.591,35	-	17.729,06	55.739,30	511.263,84	1.163.797,44
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)</b>				<b>733.212,86</b>	<b>98.408,32</b>	<b>1.091.880,90</b>	<b>666.173,33</b>	<b>68.591,35</b>	<b>-</b>	<b>17.729,06</b>	<b>55.739,30</b>	<b>511.263,84</b>	<b>1.163.797,44</b>
<b>Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>													
				4.858.741,54	1.086.673,20	3.813.300,82	4.573.067,66	103.815,31	-	40.440,35	10.138,13	233.229,18	4.045.737,87
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)</b>				<b>4.858.741,54</b>	<b>1.086.673,20</b>	<b>3.813.300,82</b>	<b>4.573.067,66</b>	<b>103.815,31</b>	<b>-</b>	<b>40.440,35</b>	<b>10.138,13</b>	<b>233.229,18</b>	<b>4.045.737,87</b>
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>													
				92.707,30								-	92.707,30
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)</b>				<b>92.707,30</b>								<b>-</b>	<b>92.707,30</b>
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>													
				0,31								-	0,31
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)</b>				<b>0,31</b>								<b>-</b>	<b>0,31</b>
<b>Altri vincoli</b>													
				-								-	-
<b>Totale altri vincoli (l/5)</b>				<b>-</b>								<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)</b>				<b>5.684.662,01</b>	<b>1.185.081,52</b>	<b>4.905.181,72</b>	<b>5.239.240,99</b>	<b>172.406,66</b>	<b>-</b>	<b>58.169,41</b>	<b>65.877,43</b>	<b>744.493,02</b>	<b>5.302.242,92</b>

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l-1-m/1)	511.263,84	1.163.797,44
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	233.229,18	4.045.737,87
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	-	92.707,30
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	-	0,31
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	-	-
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)</b>	<b>744.493,02</b>	<b>5.302.242,92</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 10.430.446,72 come risulta dai seguenti elementi:

### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3.775.023,99
RISCOSSIONI	(+)	2.219.353,72	7.495.501,96	9.714.855,68
PAGAMENTI	(-)	2.122.340,53	8.701.484,48	10.823.825,01
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.666.054,66
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.666.054,66
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	11.474.642,79	4.555.676,87	16.030.319,66
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.055.148,16	4.049.387,73	6.104.535,89
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			1.771.037,05
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			390.354,66
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)<sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>10.430.446,72</b>

- 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)	€ 10.039.613,56	€ 13.103.875,49	€ 10.430.446,72
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.088.406,97	€ 3.117.017,09	€ 3.430.081,61
Parte vincolata (C)	€ 5.586.767,20	€ 5.590.681,07	€ 5.302.242,92
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 108.790,54	€ 108.790,54	€ 108.790,54
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 2.255.648,85	€ 4.287.386,79	€ 1.589.331,65

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Es lege	Trafer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ 2.934,37	€ 2.934,37								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 398.650,00	€ 398.650,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 1.761.767,55	€ 1.761.767,55								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 159.531,37		€ -	€ -	€ 159.531,37					
Utilizzo parte vincolata	€ 1.359.851,74					€ 170.000,00	€ 1.189.851,74	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 22.814,00									€ 22.814,00
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

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

### ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 18 del 11/03/2022 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. 18 del 11/03/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 14.663.595,35	€ -	€ 16.030.319,66	€ 1.366.724,31
Residui passivi	€ 4.420.610,10	€ -	€ 6.104.535,89	€ 1.683.925,79

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

	<b>Insussistenze dei residui attivi</b>	<b>Insussistenze ed economie dei residui passivi</b>
Gestione corrente non vincolata	€ 959.601,16	€ 115.375,72
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 3.889,03
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 54.280,38
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 9.997,69	€ 1.580,60
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 67.995,68
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 969.598,85	€ 243.121,41

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

L'Organo di revisione ha verificato che la cancellazione dei suddetti residui attivi non ha comportato una riduzione del FCDE in quanto relativi ai capitoli diversi da quelli inseriti nella determinazione del FCDE.

Al riguardo si osserva la necessità di monitorare attentamente la riscossione dei residui attivi e in particolare quelli più vecchi onde evitare il nascere di sussistenze.

### **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'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.865.100,40

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 230.492,48 **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

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

È stata accantonata la somma di euro 96.324,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

#### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 238.164,73 per rinnovi contrattuali, passività potenziali e sanzioni art. 142 CdS.

#### **Fondo garanzia debiti commerciali**

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

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€	128.477,91
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€	20.392,22
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€	-
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€	108.085,69

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

### DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha provveduto* nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 3.294,37 di parte corrente di cui € 3.199,87 per spese processuali e interessi legali a seguito sentenza definitiva e € 94,50 per acquisto servizio senza impegno di spesa.

## 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): € 1.668.597,69
- W2 (equilibrio di bilancio): € 422.970,96
- W3 (equilibrio complessivo): € 451.508,78

## **ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**

### **Entrate**

Le Entrate per competenza dei titoli I – II – III sono così sintetizzate per macro aggregati:

<b>Macroaggregati</b>	<b>rendiconto 2020</b>	<b>rendiconto 2021</b>	<b>variazione</b>
10101 imposte tasse e proventi assimilati	192.216,76	221.085,29	28.868,53
20101 trasferimenti correnti Amm.Pubb.	7.875.394,07	7.771.529,61	-103.864,46
20102 trasferimenti correnti da famiglie	8.746,89	9.204,03	457,14
20103 trasferimenti correnti da imprese	2.500,00	395,91	-2.104,09
30100 vend.beni servizi e proventi da gestione ben	317.992,43	381.591,85	63.599,42
30200 proventi da controllo e repressione ..	1.776.448,11	476.277,50	-1.300.170,61
30300 interessi attivi	0,16	0,12	-0,04
30400 altre entrate redditi capitale	3.422,00	2.832,00	-590,00
30500 rimborsi e altre entrate correnti	73.071,91	76.167,08	3.095,17
<b>totale tit. I - II - III</b>	<b>10.249.792,33</b>	<b>8.939.083,39</b>	<b>-1.310.708,94</b>

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla predisposizione di una bozza della certificazione in oggetto (utilizzando l'apposito prospetto di calcolo excel messo a disposizione del MEF) e si riserva di verificare, sottoscrivere ed acquisire la relativa ricevuta d'invio attraverso apposito sito web della versione ufficiale della certificazione in argomento (invio da effettuare entro il 31/05/2022 - ex DM 273932 del 28/10/2021) relativamente alle risorse ricevute nell'anno 2021 con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19.

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

- euro 172.017,55 riferiti al "Fondo per l'esercizio delle funzioni degli Enti Locali" (ex art. 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, convertito, con modificazioni, dalla legge 17 luglio 2020, n. 77, e successivamente modificato dall'art. 1, comma 831, della legge n. 178 del 2020);

- euro 164.154,48 riferiti al ristoro parziale ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione dell'imposta di soggiorno (ex art. 25 del decreto-legge n. 41/2021, come modificato dall'art. 55, comma 1, lettera a), del decreto-legge 73/2021);

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le risorse derivanti dai suddetti ristori.

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente non ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 poiché queste risultavano interamente utilizzate entro il 31/12/2020, come dimostrato nella certificazione covid sottoscritta dall'Organo di revisione ed inviata telematicamente al MEF in data 10/12/2021 (giusta ricevuta d'invio agli atti dell'Ufficio Ragioneria).

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha registrato economie nel riaccertamento 2021 sulle maggiori spese oggetto della certificazione 2020. (FAQ Arconet 44 e 45 pubblicate il 1.3.2022).

L'Organo di revisione ha verificato l'assenza di ritorsioni specifiche di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2020, ovvero l'assenza di ritorsioni specifiche di spesa 2021 non utilizzati entro il 31/12/2021.

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, comma 2, d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come previsto dall'art. 109, comma 2, del decreto-legge 18/2020, così come modificato dall'art. 30, comma 2-bis, del decreto-legge 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	€ 3.108.338,87	€ 3.208.615,75	100.276,88
102	imposte e tasse a carico ente	€ 235.032,79	€ 250.658,65	15.625,86
103	acquisto beni e servizi	€ 2.957.431,11	€ 3.590.166,29	632.735,18
104	trasferimenti correnti	€ 599.052,42	€ 1.606.791,58	1.007.739,16
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 5.966,74	€ 5.064,00	-902,74
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 116.134,15	€ 89.677,46	-26.456,69
110	altre spese correnti	€ 54.879,37	€ 49.563,28	-5.316,09
<b>TOTALE</b>		<b>€ 7.076.835,45</b>	<b>€ 8.800.537,01</b>	<b>1.723.701,56</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 l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 rispetto a valore del monte salari 2008 pari ad euro 3.200.332,58;
- l'art. 1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art. 16 comma 1 bis del d.l. 113/2016;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 pari ad euro 400.918,83;
- l'art. 40 del d.lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art. 23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 rientra nei limiti di cui all'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 con un margine positivo di euro 317.125,34.

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

Dalla verifica dei capitoli di spesa relativi al personale sembrerebbe che non siano state impegnate tutte le somme afferenti al suddetto fondo per il salario accessorio; in particolare risulterebbero non impegnate somme per complessivi € 95.050,43, determinando altrettante economie di spesa che, se non vincolate, vanno ad alimentare l'avanzo disponibile.

Visto che nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 è stata vincolata a tale titolo la sola somma di € 19.085,53 (per lavoro straordinario) e che sono ancora in corso le verifiche dell'ufficio personale per la determinazione dell'esatto ammontare delle somme afferenti al salario accessorio eventualmente non impegnate entro il 31/12/2021, si raccomanda di sospendere cautelativamente l'applicazione della parte disponibile del risultato di amministrazione 2021 fino alla concorrenza dell'importo di euro 75.964,90 in attesa delle suddette determinazioni da parte dell'ufficio personale.

## **SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

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

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

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

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

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

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

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

#### **Crediti e debiti reciproci**

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

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

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 27/12/2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni

possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione dà atto che la società Pianvallico Srl partecipata dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2020, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

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

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

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

L'Ente non ha ricevuto fondi per l'effettuazione di interventi correlati al PNRR o al PNC.

## **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.

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

### **ATTIVO**

#### **Immobilizzazioni**

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

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

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

#### **Crediti**

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

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

#### **Disponibilità liquide**

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

### **PASSIVO**

#### **Patrimonio netto**

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	23.670.105,64	23.670.105,64	-
II	Riserve	<b>8.305.552,64</b>	<b>8.305.552,64</b>	-
b	<i>da capitale</i>	8.305.552,64	8.305.552,64	-
c	<i>da permessi di costruire</i>	-	-	-
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	-	-	-
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-	-
f	<i>altre riserve disponibili</i>	-	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	5.086.860,92	2.009.966,25	3.076.894,67
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	2.802.046,64	792.080,39	2.009.966,25
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>39.864.565,84</b>	<b>34.777.704,92</b>	<b>5.086.860,92</b>

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

<i>destinazione del risultato di esercizio positivo alla voce</i>	<b>Importo</b>
fondo di dotazione	
riserve disponibili	€ 5.086.860,92
riserve negative per beni indisponibili	
risultati economici di esercizi precedenti (se negativa)	
<b>Totale</b>	€ 5.086.860,92

#### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a complessivi € 1.240.259,44 con un incremento rispetto allo scorso anno di € 564.981,21 dovuto alla registrazione degli accantonamenti per contenzioso (€ 230.492,48), per rinnovi contrattuali (€ 212.000,00), per perdite rilevate da società partecipate (€ 96.324,00) nonché per altri accantonamenti (€ 26.164,73) e sono così distinti:

	<b>importo</b>
Fondo per controversie	443.784,96
Fondo perdite società partecipate	192.648,00
Fondo per manutenzione ciclica	0
Fondo per altre passività potenziali probabili	603.826,48
totale	1.240.259,44

#### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (**rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui**);

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

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

## **CONTO ECONOMICO**

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

CONTO ECONOMICO - dati di sintesi	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	10.365.848,42	11.610.632,56	-1.244.784,14
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	11.359.570,29	9.477.994,48	1.881.575,81
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 993.721,87	2.132.638,08	-3.126.359,95
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 2.292,79	- 2.629,83	337,04
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-	-
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	6.295.589,56	82.624,36	6.212.965,20
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	5.299.574,90	2.212.632,61	3.086.942,29
Imposte (*)	212.713,98	202.666,15	10.047,83
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>5.086.860,92</b>	<b>2.009.966,46</b>	<b>3.076.894,46</b>

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 si rileva che ammonta a € 5.086.860,92 ed è migliorato rispetto allo scorso anno; tale risultato deriva però da proventi straordinari.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di Euro 993.721,87 con un peggioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono sia a sussistenze del passivo per € 164.030,60, sia a sopravvenienze attive per € 7.101.157,80. Queste ultime sono state determinate a seguito dell'operazione straordinaria dell'inventario effettuata nel 2021 al fine di ricondurre il contenuto dell'inventario all'interno del software Halley, utilizzato per la gestione della contabilità finanziaria. A tal proposito è stato conferito apposito incarico a una società esterna che ha rivisto i cespiti al 01/01/2021 procedendo altresì al loro aggiornamento sulla base degli accadimenti dell'esercizio 2021 e al loro caricamento all'interno del nuovo programma di gestione integrata con la contabilità finanziaria.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 2.382,00 sono stati distribuiti dalla società partecipata SILFI SPA.

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

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

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

Quote di ammortamento		
2019	2020	2021
300.198,81	171.172,35	193.452,77

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

## OSSERVAZIONI E EVIDENZE

L'Organo di Revisione invita l'Ente a effettuare una attenta gestione delle risorse e un continuo monitoraggio dell'andamento degli incassi a residui, al fine di valutare col maggiore anticipo possibile gli effetti sul risultato di amministrazione 2022 e poter adottare con tempestività le eventuali iniziative necessarie a prevenire e controbilanciare tali effetti.

In relazione al possibile mancato impegno di spese accessorie del personale che dovranno essere oggetto di verifica da parte dell'ufficio competente si propone di vincolare parte dell'avanzo per la somma di € 75.964,90.

## 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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

