

Comune di Dicomano

Provincia di Firenze

**Relazione dell'Organo di revisione economico-
finanziaria
al Rendiconto della gestione
per l'esercizio 2021**

Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2021

Verbale n. 7 del 7 maggio 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Preso in esame lo Schema di rendiconto per l'esercizio 2021 composto dai seguenti documenti:

- Conto del bilancio di cui all'art. 228, del Tuel;
- Conto economico di cui all'art. 229, del Tuel;
- Stato Patrimoniale di cui all'art. 230, del Tuel;

e corredato:

- dagli allegati previsti dall'art. 11, comma 4, del Dlgs. n. 118/11:

- a) prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del Fondo pluriennale vincolato (Fpv);
- c) prospetto concernente la composizione del Fondo crediti di dubbia esigibilità (Fcde);
- d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- e) prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- f) prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- g) tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- i) prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- j) prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- k) prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- l) il prospetto dei dati Siope;
- m) l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- n) l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- o) la relazione sulla gestione dell'Organo esecutivo;
- p) la Nota integrativa;

oltre che:

- a) dal Conto del tesoriere di cui all'art. 226, del Tuel;
- b) dal Conto degli agenti contabili interni di cui all'art. 233, del Tuel;
- c) dalla tabella dei parametri di riscontro della situazione deficitaria strutturale;
- d) l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

visti

- le disposizioni di legge in materia di finanza locale;
- la normativa vigente in materia di Enti locali;
- lo Statuto ed il Regolamento di contabilità dell'Ente;

L'Organo di revisione dichiara di aver predisposto la presente Relazione in conformità di quanto disposto dall'art. 239, del Tuel, seguendo l'iter espositivo esposto nel seguente sommario.

I) CONTROLLI, ACCERTAMENTI E VERIFICHE EFFETTUATI NEL CORSO DELL'ANNO 2021

1. Controlli iniziali sul bilancio di previsione e documenti allegati e sulle variazioni di bilancio

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett. b), del Tuel, ha espresso un parere (*favorevole, favorevole con riserva, contrario*) sulla congruità, coerenza e attendibilità delle previsioni di bilancio, dei programmi e progetti.

Il bilancio di previsione 2021 ed i relativi allegati, tra cui il Parere dell'Organo di revisione, sono stati approvati dal Consiglio comunale in data 30 dicembre 2020 con Deliberazione n. 111.

Successivamente, nel corso dell'esercizio l'Organo di revisione ha espresso parere favorevole sulle variazioni al bilancio di previsione suddetto (art. 239, comma 1, lett. b), n. 2, Tuel), dopo aver accertato:

- che la previsione di nuove o maggiori entrate rispetto a quanto previsto inizialmente si è basata su dati e fatti concreti;
- che non sono stati alterati gli equilibri di parte corrente e di parte capitale previsti dall'art. 162 del Tuel;
- che non sono stati effettuati storni dai capitoli iscritti nei servizi per conto di terzi in favore di altre parti del bilancio;
- che non sono stati effettuati storni di fondi dai residui alla competenza.

In relazione alla salvaguardia degli equilibri prevista dall'art. 193, del Tuel, l'Organo di Revisione dà atto che l'Ente ha provveduto alla verifica degli equilibri della gestione di competenza, dei residui e di cassa, oltre che alla verifica dei cronoprogrammi per l'imputazione a bilancio della spesa di investimento. L'esito di tali operazioni è riassunto nella Delibera n. 49 del 20 luglio 2021, con cui è *stato dato atto del permanere degli equilibri*.

L'Organo di revisione ha inoltre preso visione del Piano esecutivo di gestione (Peg) approvato dalla Giunta con la Deliberazione n. 2 del 7 gennaio 2021, prendendo atto di tutti gli obiettivi gestionali che sono stati affidati ai Dirigenti e ai Responsabili di servizio.

2. Gestione dei residui e operazione di riaccertamento ordinario

La gestione dei residui misura l'andamento e lo smaltimento dei residui relativi agli esercizi precedenti e, nella fase successiva alla chiusura di ogni esercizio, è rivolta principalmente al riscontro dell'avvenuto riaccertamento ordinario degli stessi, verificando se sussistono ancora le condizioni per un loro mantenimento, ovvero la cancellazione o la reimputazione in base all'esigibilità dell'obbligazione.

L'Ente ha provveduto, prima dell'inserimento nel Conto del bilancio, al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi formati nelle gestioni 2020 e precedenti, ai sensi e per gli effetti dell'art. 228, comma 3, del Tuel.

La suddetta norma dispone infatti che ogni anno, *“prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'Ente Locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto o in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio ...”*.

L'esito di tale riaccertamento risulta dalla Delibera di Giunta n. 44 del 7 aprile 2021. In merito alle risultanze del riaccertamento si rinvia a quanto l'Organo di Revisione ha relazionato in tale occasione, dove si è dato conto circa l'andamento e l'esigibilità dei residui attivi, l'andamento dei residui passivi, l'anzianità e la tipologia dei residui conservati.

3. Elenco beneficiari di provvidenze economiche

L'Organo di revisione attesta che l'Ente *non ha provveduto* all'aggiornamento dei soggetti a cui sono stati erogati nell'esercizio 2021 sovvenzioni, contributi, sussidi, ausili finanziari e vantaggi economici di qualunque genere e che il relativo Elenco non risulta consultabile nel sito istituzionale dell'Ente (artt. 26, comma 2, e 27 del Dlgs. n. 33/2013).

4. Amministrazione dei beni

L'Organo di revisione attesta che il Consiglio dell'Ente ha attuato quanto prescritto dall'art. 58 del Dl. n. 112/2008. Infatti, è stato verificato che l'Ente Locale, con Deliberazione n. 141 del 1° dicembre 2021, ha approvato l'Elenco, con il quale sono stati individuati i singoli beni immobili, non strumentali all'esercizio delle proprie funzioni istituzionali, suscettibili di valorizzazione o di dismissione, ed il "*Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari*".

L'Ente non ha adottato un'apposita deliberazione per contenere le spese di funzionamento delle proprie strutture organizzative, individuando misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo.

5. Adempimenti fiscali

Per quanto riguarda gli obblighi fiscali, l'Organo di revisione prende atto che sono state presentate le dovute dichiarazioni all'Agenzia delle Entrate (IRAP, Iva e modello 770) alle scadenze di legge.

Sono state consegnate ai soggetti interessati le certificazioni dei vari redditi di lavoro entro i termini previsti, elaborate sulla base del nuovo Modello CU 2021. I modelli di certificazione dei redditi da lavoro dipendente e autonomo sono stati trasmessi all'Agenzia delle Entrate.

6. Verifiche di cassa

L'Organo di revisione evidenzia che il sottoscritto ha effettuato le verifiche di cassa relative al terzo e quarto trimestre del 2021. Le verifiche relative ai primi due trimestri sono state effettuate dal precedente revisore.

7. Tempestività dei pagamenti e Piattaforma dei crediti commerciali

Tutte le pubbliche amministrazioni sono tenute a pagare le proprie fatture entro 30 giorni dalla data del loro ricevimento.

La Piattaforma acquisisce in modalità automatica, direttamente dal Sistema di Interscambio dell'Agenzia delle Entrate (SDI), tutte le fatture elettroniche emesse nei confronti delle PA e registra i pagamenti effettuati e comunicati dalle singole amministrazioni.

L'Organo di revisione, considerato che l'art. 9, comma 1, lett. a), del Dl. n. 78/2009, convertito con modificazioni nella Legge n. 102/09, ha previsto una serie di adempimenti rivolti ad agevolare pagamenti celeri a favore delle imprese, dà atto che dall'Ente Locale nel corso del 2021 sono state adottate:

- le "*opportune misure organizzative*" per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, da pubblicare sul sito *internet* dell'Amministrazione;
- l'"*accertamento preventivo*", a cura del funzionario che adotta provvedimenti che comportano impegni di spesa, della compatibilità del programma dei conseguenti pagamenti con i relativi stanziamenti di bilancio e con le regole di finanza pubblica, con riconoscimento della connessa responsabilità disciplinare ed amministrativa in caso di violazione di legge;
- le "*opportune iniziative, anche di tipo contabile, amministrativo o contrattuale, per evitare la formazione di debiti progressi*", nel caso in cui lo stanziamento di bilancio, per ragioni sopravvenute, non consenta di far fronte all'obbligo contrattuale;

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente abbia correttamente alimentato/aggiornato le registrazioni sul Portale crediti commerciali (Pcc) in termini di comunicazione dei pagamenti effettuati e verificato se l'Ente ha rispettato i tempi di pagamento previsti dall'art. 4, comma 2, Dlgs. n. 231/2002, e le norme in materia di Piattaforma dei crediti commerciali. Il dato 2021 evidenzia il rispetto delle scadenze di pagamento previste dalla legge.

8. Referto per gravi irregolarità

L'Organo di revisione comunica che, nel corso dell'esercizio, non sono state rilevate gravi irregolarità di gestione, con contestuale denuncia dei responsabili agli Organi giurisdizionali.

9. Controlli sugli Organismi partecipati

L'Organo di revisione fa presente che non risulta approvato dall'Organo consiliare dell'Ente entro il 31 dicembre 2021 la delibera di razionalizzazione periodica delle partecipazioni detenute dall'Ente locale, con riferimento alla situazione al 31 dicembre 2021 (*ex art. 20 del Dlgs. n. 175/2016*).

L'Organo di revisione rileva:

- L'Ente nel corso dell'anno 2021 ha acquistato quote di azioni della società SIAF, come da deliberazione di Consiglio Comunale n. 39 del 10 giugno 2021.
- L'Ente al 31 dicembre 2021, detiene quote nelle seguenti partecipazioni:

Denominazione	Partecipazione	Composizione
A.E.R. Ambiente Energia Risorse S.p.A.	10,62%	Società mista pubblico privato
Publiacqua S.p.A.	0,24%	Società mista pubblico privato
Toscana Energia S.p.A.	0,01%	Società mista pubblico privato
Casa S.p.A.	0,50%	Società interamente pubblica
SIAF S.p.A	0,10%	Società mista pubblico privato
Società della Salute del Mugello	6,26%	
Associazione AREA VERDE	Quota ass.tiva	
Autorità Idrica Toscana	0,14%	
ATO Toscana Centro	0,32%	
A.E.R. IMPIANTI s.r.l (in liquid.)	5,00%	Società mista pubblico privato
TO.RO. Società consortile a r.l. (in liquid.)	0,50%	Società mista pubblico privato

- che l'Ente *ha* aggiornato con deliberazione di Giunta Comunale Numero 102 Del 18-08-21 il Gruppo Amministrazione pubblica e l'Elenco dei soggetti compresi nel perimetro di consolidamento ai sensi del punto n. 2 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato 4/4 dal Dlgs. n. 118/2011);
- che la relazione sulla gestione dell'Organo esecutivo allegata al rendiconto *illustra* gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci tra Ente Locale e i propri Enti strumentali e le Società controllate e partecipate.

10. Esternalizzazione ed affidamenti di servizi

L'Organo di revisione attesta che l'Ente Locale *non ha* effettuato nell'esercizio 2021 affidamenti di servizi ad Organismi, Enti e Società.

II) CONTROLLI PRELIMINARI AL RENDICONTO DELLA GESTIONE

1. Scostamento tra previsione iniziale, definitiva e consuntivo

L'Organo di revisione attesta che, dalla comparazione tra previsione iniziale, previsione definitiva e rendiconto, risultano i seguenti scostamenti:

ENTRATA

TIPOLOGIA/TITOLI	CONSUNTIVO 2019	CONSUNTIVO 2020	PREVISIONE DEF. 2021	CONSUNTIVO 2021
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
101: Imposte tasse e proventi assimilati	3.344.719,99	2.718.592,63	3.162.021,45	3.140.366,45
104: Compartecipazioni di tributi	864,17	2.245,46	2.000,00	1.239,23
301: Fondi perequativi da Amm.ni Centrali	472.535,91	449.973,20	547.938,86	547.938,86
302: Fondi perequativi dalla Regione	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 1	3.818.120,07	3.170.811,29	3.711.960,31	3.689.544,54
TRASFERIMENTI CORRENTI				
101: Trasferimenti correnti da Amm/ni	712.541,06	1.268.190,50	1.087.132,50	1.053.457,54
102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	6.634,61	0,00	0,00
103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
104: Trasferimenti correnti Istituzioni Sociali	0,00	0,00	0,00	0,00
105: Trasferimenti correnti da Ue	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 2	712.541,06	1.274.825,11	1.087.132,50	1.053.457,54
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
100: Vendita beni e proventi da gestione beni	757.643,90	573.149,39	821.616,35	729.325,34
200: Proventi derivanti da attività di controllo	302,40	650,50	2.100,00	4.381,08
300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00
400: Altre entrate da redditi da capitale	50.031,62	94.342,88	49.400,00	49.025,00
500: Rimborsi e altre entrate correnti	218.716,89	226.899,13	354.831,52	306.932,45
TOTALE TITOLO 3	1.026.694,81	895.041,90	1.228.047,87	1.089.663,87
TOTALE ENTRATE CORRENTI	5.557.355,94	5.340.678,30		
ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
200: Contributi agli investimenti	694.305,45	349.391,25	3.157.938,55	2.651.426,06
300: Altri trasferimenti in conto capitale	0	15.000,00	338.220,00	142.220,00
400: Entrate da alienazione di beni	10.227,34	5.333,58	5.500,00	6.298,15
500: Altre entrate in conto capitale	64.000,00	138.891,81	57.835,71	63.802,27
TOTALE TITOLO 4	768.532,79	508.616,64	3.559.494,26	2.863.746,48
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
200: Riscossione di crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
400: Altre entrate per riduzione di attività fin.	7.494,54	510.000,00	75.000,00	0,00
TOTALE TITOLO 5	7.494,54	510.000,00	75.000,00	0,00
ACCENSIONE PRESTITI				
100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
200: Accensione Prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
300: Accensione mutui a md/l. termine	0,00	510.000,00	75.000,00	0,00
400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 6	0,00	510.000,00	75.000,00	0,00
TOTALE TITOLO 7 ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	1.260.000,00	0,00
PARTITE GIRO E CONTO TERZI				
Entrate per partite di giro	5.875.129,13	586.277,96	2.706.922,12	1.755.529,46
Entrate per partite conto terzi	17.381,82	66486,29	168.532,90	88.900,49
TOTALE TITOLO 9	5.892.510,95	652.764,25	2.875.455,02	1.844.429,95
TOTALE ACCERTAMENTI	12.225.894,22	7.522.059,19	13.872.089,96	10.540.842,38

SPESA

MACROAGGREGATI	CONSUNTIVO 2019	CONSUNTIVO 2020	PREVISIONE DEF. 2021	CONSUNTIVO 2021
SPESE CORRENTI				
Redditi da lavoro dipendente				1.009.326,76
Imposte e tasse a carico dell'Ente				79.962,05
Acquisto di beni e di servizi				3.108.390,63
Trasferimenti correnti				785.776,24
Interessi passivi				126.445,26
Altre spese per redditi da capitale				0
Rimborsi e poste correttive delle entrate				5.222,05
Altre spese correnti				220.277,51
TOTALE TITOLO 1	5.065.731,10	5.085.850,66	6.054.451,34	5.335.400,50
SPESE IN C/CAPITALE				
Tributi in conto capitale a carico dell'ente				0,00
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni				921.151,59
Contributi agli investimenti				40.151,62
Altri trasferimenti in conto capitale				0
Altre spese in conto capitale				0
TOTALI TITOLO 2	922.869,40	541.956,91	4.938.560,68	961.303,21
SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
Acquisizioni di attività finanziarie				3.437,92
Concessione crediti di breve termine				0
Concessione crediti di medio - lungo termine				0
Altre spese per incremento di attività finanziarie				0
TOTALE TITOLO 3	0,00	510.000,00	78.455,00	3.437,92
RIMBORSO PRESTITI				
Rimborso di titoli obbligazionari				0
Rimborso prestiti a breve termine				0
Rimborso mutui e altri finanziamenti a md/l. termine				183.731,29
Rimborso di altre forme di indebitamento				
Fondi per rimborso prestiti				
TOTALE TITOLO 4	249.459,83	77.928,17	183.731,29	183.731,29
TOTALE TITOLO 5	0	0	1.260.000,00	0
PARTITE GIRO E CONTO TERZI				
Uscite per partite di giro				1.775.291,32
Uscite per partite conto terzi				69.138,63
TOTALE TITOLO 6	5.887.899,13	652.764,25	2.875.455,02	1.844.429,95
TOTALE IMPEGNI	12.125.959,46	6.868.499,99	15.390.653,33	8.328.302,87

Pur osservando che, in linea di principio, la mancata corrispondenza fra previsioni e risultanze rientra nella normale fisiologia della gestione di bilancio, si osserva che, per non privare il bilancio di significato, è necessario per il futuro che:

- a) sia maggiormente valutata in sede di previsione la capacità finanziaria dell'Ente, sulla base del *trend* storico e della manovra concretamente attuabile;
- b) la programmazione degli interventi sia effettuata in relazione alla possibilità concreta di finanziamento ed alla capacità operativa della struttura interna dell'Ente.

2. Riepilogo generale per titoli (competenza e cassa) 2020 – 2021

ENTRATE

Titolo	Denominazione		Rendiconto 2020	Previsione definitiva 2021	Rendiconto 2021 (A)	Incassi c/comp. (B)	Incassi c/residui	B/A %
	Fpv per spese correnti	competenza	-----	83.304,60				
	Fpv per spese c/capitale	competenza	-----	853.147,89				
	Utilizzo avanzo di amm.ne	competenza		245.819,01				
TITOLO I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva a perequativa	competenza	3.170.811,29	3.711.960,31	3.689.544,54	2.612.603,28	615.370,48	70,8%
		cassa		6.663.078,63	3.227.973,76			
TITOLO II	Trasferimenti correnti	competenza	1.274.825,11	1.087.132,50	1.053.457,54	944.691,38	20.438,76	89,7%
		cassa			1.272.772,89	965.130,14		
TITOLO III	Entrate extratributarie	competenza	895.041,90	1.228.047,87	1.089.663,87	669.380,70	204.396,20	61,4%
		cassa			2.053.694,83	873.776,90		
TITOLO IV	Entrate in conto capitale	competenza	508.616,64	3.559.494,26	2.863.746,48	867.741,13	275.625,22	30,3%
		cassa			4.174.178,99	1.143.366,35		
TITOLO V	Entrate da riduzione attività finanziarie	competenza	510.000,00	75.000,00	0,00	0,00	210.000,00	-
		cassa			285.000,00	210.000,00		
TITOLO VI	Accensione prestiti	competenza	510.000,00	75.000,00	0,00	0,00	210.000,00	-
		cassa			364.861,39	210.000,00		
TITOLO VII	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	competenza	0,00	1.260.000,00	0,00	0,00	0,00	-
		cassa			1.260.000,00	0,00		
TITOLO IX	Entrate conto terzi e partite di giro	competenza	652.764,25	2.875.455,02	1.844.429,95	1.774.709,58	8.153,29	96,2%
		cassa			3.390.591,71	1.782.862,87		
	Totale generale entrate	competenza	7.522.059,19	15.054.361,46	10.540.842,38	6.869.126,07	1.543.983,95	
		cassa		19.464.178,44	8.413.110,02			

SPESE

Titolo	Denominazione		Rendiconto 2020	Previsione definitiva 2021	Rendiconto 2021
	Disavanzo di amministrazione		-----	1.562,66	
TITOLO I	Spese correnti	competenza	5.121.850,66	6.054.451,34	5.335.400,50
		cassa			8.339.132,85
TITOLO II	Spese in conto capitale	competenza	541.956,91	4.938.560,68	961.303,21
		cassa			5.464.295,29
TITOLO III	Spese per incremento di attività finanziarie	competenza	510.000,00	78.455,00	3.437,92
		cassa			288.455,00
TITOLO IV	Rimborso prestiti	competenza	77.928,17	183.731,29	183.731,29
		cassa			183.731,29
TITOLO V	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	competenza	0,00	1.260.000,00	0,00
		cassa			1.260.000,00
TITOLO VII	Spese per conto terzi e partite di giro	competenza	652.764,25	2.875.455,02	1.844.429,95
		cassa			3.426.532,92
	Totale generale spese	competenza	6.868.499,99	15.392.215,99	8.328.302,87
		cassa		18.962.117,35	8.987.693,98

L'Organo di revisione dichiara:

- che le Entrate e le Spese *sono state* accertate-impegnate ed imputate a bilancio secondo quanto previsto dal Principio applicato concernente la contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2 al Dlgs. n. 118/2011);
- l'applicazione dell'avanzo di amministrazione è stata effettuata nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187, commi 3 e 3-*quater* del Tuel e di quanto previsto dal Principio contabile n. 4/2 allegato al Dlgs. n. 118/2011.

3. Servizi per conto terzi:

L'Organo di revisione ha accertato l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa nei capitoli relativi ai servizi in conto terzi.

4. Tributi comunali

Iuc (Imposta unica comunale)

La Legge n. 160/2019 (“*Legge di bilancio 2020*”), al comma 738 ha disposto l'abolizione dell'Imposta unica comunale ma partire dal 1° gennaio 2020, ad eccezione delle disposizioni relative alla Tari, e l'unificazione di Imu e Tasi. L'Imu è disciplinata dalle disposizioni di cui ai successivi commi da 739 a 783.

Imposta municipale propria – Imu

	Esercizio 2019	Esercizio 2020	Esercizio 2021
Previsione	1.165.824,42	1.186.515,83	1.201.515,83
Accertamento	1.145.031,77	833.693,39	1.174.722,45
Riscossione /comp.	867.381,70	829.549,74	936.571,84

In relazione al 2020 si segnala che il minor accertamento IMU deriva dai trasferimenti statali a compensazione delle esenzioni stabilite per la normativa causa crisi sanitaria Covid 19

L'Organo di revisione prende atto che, con Deliberazione n. 43 del 30 giugno 2021, il Consiglio comunale ha approvato le aliquote per l'anno 2021.

Tassa sui rifiuti - Tari

L'Organo di revisione ha verificato che il Comune, al fine del procedimento di approvazione dei corrispettivi del servizio di cui alla Deliberazione Arera n. 443/2019 ha ricoperto i seguenti ruoli:

- gestore: per quanto riguarda i seguenti servizi: emissione tariffe e gestione rapporto utenti;

L'Ente Locale *non si è avvalso* della disposizione dell'art. 107, comma 5, Dl. n. 18/2020, ovvero, avendo determinato le Tariffe Tari sulla base del Pef 2019, della possibilità di ripartire l'eventuale conguaglio con il Pef 2020 (maggiore spesa effettiva di competenza 2020) fra gli anni 2021, 2022 e 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che il Comune *ha* adempiuto agli obblighi in materia di trasparenza, di cui alla Deliberazione Arera n. 444/2019.

L'Organo di revisione ha verificato che il Comune *ha* adempiuto agli obblighi di riversamento alla *Provincia* delle somme riscosse a titolo di Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente (Tefa), di cui all'art. 19, del Dlgs. n. 504/1992.

L'entrata Tari accertata dall'Ente nell'esercizio 2021 risulta pari ad euro 1.079.492,57.

Canone patrimoniale unico e canone “mercatale”

Il Canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria (art. 1, comma 816 e ss., della Legge n. 160/2019) sostituisce la Tosap, il Cosap, l'Icp, il Dpa, il Cimp e il canone non ricognitorio *ex* art. 27, commi 7 e 8, del Codice della strada limitatamente alle strade di pertinenza dei Comuni e delle Province a partire dal 1° gennaio 2021. Il canone è comunque comprensivo di qualunque canone ricognitorio o concessorio previsto da norme di legge e dai regolamenti comunali e provinciali, fatti salvi quelli connessi a prestazioni di servizi.

La norma prevede che il gettito derivante da nuovo canone deve essere pari al gettito derivante dai tributi sostituiti dal predetto Canone.

Il Regolamento attuativo del Canone è stato adottato con Deliberazione Consiglio Comunale n. 12 del 26 febbraio 2021

Le Tariffe, redatte in conformità con quanto sopra riportato, sono state approvate con Deliberazione di Giunta Comunale n. 28 del 3 marzo 2021.

Ai sensi dell'art. 181, del Dl. n. 34/2020 il Legislatore, al fine di sostenere le imprese di pubblico esercizio ha previsto l'esenzione dei pubblici esercizi dal 1° maggio al 31 dicembre 2020.

La predette esenzione è stata ulteriormente prorogata fino al 31 marzo 2022 per effetto, da ultimo, dell'art. 1, commi 706-707, della Legge n. 234/2021.

Il Canone di concessione per l'occupazione delle aree e degli spazi appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile, destinati a mercati realizzati anche in strutture attrezzate (art. 1, comma 837 e ss., della Legge n. 160/2019) si applica in deroga alle disposizioni concernenti il “*Canone patrimoniale*” di cui all'art. 1, comma 816, della Legge n. 160/2019 e sostituisce la Tosap, il Cosap, e, limitatamente ai casi di occupazioni temporanee, anche la Tari giornaliera.

Il Regolamento attuativo del “*Canone mercatale*” è stato adottato con Deliberazione Consiglio Comunale n. 13 del 26 febbraio 2021

Le Tariffe sono state approvate con Deliberazione di Giunta Comunale n. 28 del 3 marzo 2021.

Ai sensi dell'art. 181, del Dl. n. 34/2020 il Legislatore, al fine di sostenere gli esercenti commercio su area pubblica ha disposto l'esenzione per gli esercenti commercio su area pubblica dal 1° marzo al 15 ottobre 2020. La predetta esenzione è stata ulteriormente prorogata fino al 31 marzo 2022 per effetto, da ultimo, dell'art. 1, commi 706-707, della Legge n. 234/2021.

Tale esenzione ha determinato una riduzione significativa degli incassi del Canone di concessione per l'occupazione delle aree e degli spazi appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile, destinati a mercati realizzati anche in strutture attrezzate.

	Esercizio 2021
Previsione	72.090,00
Accertamento	51.104,00
Riscossione	27.726,80

Addizionale comunale Irpef

L'Organo di revisione:

- ricordato che con la sostituzione dell'art.1, comma 3, del Dlgs. n. 360/1998, disposta dall'art. 1, comma 142, della Legge n. 296/2006, i Comuni, con apposito regolamento, possono stabilire l'aliquota dell'Addizionale comunale all'Irpef fino allo 0,8% e prevedere una “*soglia di esenzione*” in ragione del reddito posseduto;
- sottolineato, inoltre, che l'efficacia della variazione decorre dalla pubblicazione della Deliberazione sul sito www.finanze.it del Mef e che il domicilio fiscale con il quale si individua sia il Comune che l'aliquota è quello alla data del 1° gennaio dell'anno cui si riferisce l'Addizionale stessa;
- fatto presente che ai fini della determinazione dell'acconto, l'aliquota di compartecipazione all'Addizionale provinciale e comunale all'Irpef e la soglia di esenzione (art. 1, commi 3 e 3-bis, del Dlgs. n. 360/1998) sono assunte nella misura vigente nell'anno precedente, salvo che la pubblicazione della Delibera sia effettuata entro il 20 dicembre precedente l'anno di riferimento;
- considerato, inoltre, che i Comuni possono stabilire aliquote dell'Addizionale comunale all'Irpef “*utilizzando esclusivamente gli stessi scaglioni di reddito stabiliti, ai fini dell'imposta sul reddito delle persone fisiche, dalla legge statale, nel rispetto del principio di progressività*”;
- tenuto conto che negli anni pregressi l'entrata in oggetto ha avuto il seguente andamento:

Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Aliquota 0,8 %	Aliquota 0,8 %	Aliquota 0,8 %
	<i>(rendiconto)</i>	<i>(rendiconto)</i>

(dati definitivi comunicati dal Ministero)		
Euro 477.000,00	Euro 330.000,00	Euro 560.000,00

Da evidenziare che il Comune prevede un'esenzione per i redditi fino a 7.500 euro.

Imposta di soggiorno

L'Organo di revisione sottolinea che, ai sensi dell'art. 4, del Dlgs. n. 23/2011, come modificato dall'art. 4, comma 2-bis, del DL. n. 16/2012, i Comuni turistici o Città d'arte possono istituire l'Imposta a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul territorio comunale per un massimo di Euro 5 per notte; il gettito deve essere destinato a finanziarie interventi in materia di turismo, di sostegno delle strutture ricettive e per interventi per il recupero di beni culturali ed ambientali.

L'imposta di soggiorno è gestita dall'Unione Montana dei Comuni del Mugello che successivamente riversa all'Ente le somme di sua spettanza.

	Esercizio 2019	Esercizio 2020	Esercizio 2021
Previsione	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Accertamento	0,00	1.757,80	1.000,00
Riscossione (competenza)	0,00	1.757,80	0,00

5. Recupero evasione tributaria

L'andamento complessivo delle risorse relative al recupero dell'evasione tributaria è stato il seguente:

Recupero evasione	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021
Ici/Imu	180.000,00	180.000,00	161.836,43
Tarsu/Tia/Tares/Tari	115.000,00	35.000,00	15.820,00
Altri tributi (tasi)	39.494,82	15.000,00	0,00
Totale	444.494,82	230.000,00	193.576,43

In relazione alle riscossioni nella gestioni residui si evidenzia che le stesse sono così riassumibili:

Riscossioni di residui formatisi nell'anno 2018	Euro	78.452,86
Riscossioni di residui formatisi nell'anno 2019	Euro	343.598,96
Riscossioni di residui formatisi nell'anno 2020	Euro	110.216,31

Il prospetto espone il *trend* storico di questa entrata di carattere straordinario e permette anche di valutare la capacità dell'Ente di recuperare risorse attraverso il contrasto alla evasione tributaria.

6. "Fondo di solidarietà comunale"

L'Organo di revisione ha verificato che l'entrata da "Fondo di solidarietà comunale", pari a euro 547.938,86, corrisponde a quanto previsto dalla normativa vigente e pubblicato sul sito della Finanza locale.

7. Proventi contravvenzionali

La gestione dei proventi contravvenzionali è gestita dall'Unione Montana dei Comuni del Mugello che successivamente riversa all'Ente le somme di sua spettanza.

L'Organo di revisione attesta che l'andamento degli accertamenti e degli incassi relativi alle Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione del Codice della strada hanno avuto nel triennio la seguente evoluzione:

	Rendiconto 2019		Rendiconto 2020		Rendiconto 2021	
Accertamento	-----	22.500,00	-----	7.544,00	-----	22.500,00

<i>correlato Fede</i>	-----		-----		-----	
Riscossione (competenza)	-----	0,00	-----	0,00	-----	0,00
Riscossioni residui	Anno 2016	0,00	Anno 2017	0,00	Anno 2018	0,00
	Anno 2017	0,00	Anno 2018	0,00	Anno 2019	0,00
	Anno 2018	0,00	Anno 2019	0,00	Anno 2020	0,00

L'Unione non ha nel corso degli ultimi tre anni versato alcuna somma.

L'Ente *ha provveduto* a utilizzare i proventi secondo quanto disposto dall'art. 208 del Dlgs. n. 285/1992.

Per l'anno 2021 la parte vincolata risulta destinata con provvedimento della Giunta n. 166 del 30 dicembre 2020.

8. Contributo per permesso di costruire

L'andamento degli accertamenti e delle riscossioni è stato il seguente:

	Rendiconto 2019		Rendiconto 2020		Rendiconto 2021	
Accertamento	-----	64.000,00	-----	119.973,05	-----	63.802,27
Riscossione (competenza)	-----	63.999,99	-----	119.973,05	-----	63.802,27
Riscossioni residui	Anno 2016	0,00	Anno 2017	0,00	Anno 2018	0,00
	Anno 2017	0,00	Anno 2018	0,00	Anno 2019	0,00
	Anno 2018	0,00	Anno 2019	0,01	Anno 2020	0,00

I proventi delle concessioni edilizie sono stati utilizzati tenuto conto di quanto previsto all'art. 1, commi 460-461, della Legge n. 232/2016.

A partire dal 2018 i proventi da permessi di costruire (e relative sanzioni per mancato pagamento) vanno *destinati esclusivamente e senza limiti temporali*:

- alla realizzazione e alla manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria,
- al risanamento di complessi edilizi dei centri storici e delle periferie degradate,
- a interventi di riuso e di rigenerazione,
- a interventi di demolizione di costruzioni abusive,
- all'acquisizione e alla realizzazione di aree verdi ad uso pubblico,
- a interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico e, infine,
- a interventi volti a favorire attività di agricoltura nell'ambito urbano.

Nel triennio sono stati impegnati nel modo seguente:

- *anno 2019*
- per il 100% per finanziare le suddette spese previste art. 1, commi 460-461, della Legge n. 232/2016.
- *anno 2020*
- per il 100% per finanziare le suddette spese previste art. 1, commi 460-461, della Legge n. 232/2016.
- *anno 2021*
- per il 100% per finanziare le suddette spese previste art. 1, commi 460-461, della Legge n. 232/2016

L'Organo di revisione dà atto che:

- la quota di oneri utilizzata per il finanziamento di spese correnti rispetta quanto a suo tempo indicato dall'Ente in via preventiva e, pertanto, le considerazioni espresse da questo l'Organo di revisione nel Parere al bilancio di previsione 2021 vengono oggi confermate.

9. Spesa del personale

L'Organo di revisione attesta:

1) che, in attuazione dell'art. 60, comma 2, Dlgs. n. 165/2001, il conto annuale e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale sono stati inoltrati, come prescritto, alla Corte dei conti e al Dipartimento per la Funzione pubblica, per il tramite della Ragioneria Generale dello Stato. Per l'esercizio 2020 la relazione illustrativa è stata trasmessa il 24 maggio 2021 mentre il conto annuale il 26 agosto 2021. In riferimento all'anno 2021 la relazione è stata trasmessa il 29 aprile 2022 mentre il conto annuale è in corso di definizione essendo il termine di presentazione non ancora scaduto.

Relativamente al personale non dirigente l'Organo di revisione dà atto che:

- L'Ente *ha* costituito il fondo salario accessorio per l'anno 2021;
- L'Ente *ha* proceduto alla Contrattazione decentrata integrativa per l'anno 2021;
- *è stata presa* visione dell'ipotesi di accordo decentrato per l'anno 2021 unitamente alla relazione illustrativa ed alla relazione tecnico-finanziaria previste dal comma 3-*sexies*, dell'art. 40 del Dlgs. n. 165/2001, ed *è stato* rilasciato il relativo parere ai sensi dell'art. 40-*bis*, comma 1, del Dlgs. n. 165/2001;
- l'importo del Fondo 2021 *rispetta* la previsione di cui all'art. 23, comma 2, del Dlgs. n. 75/2017, ai sensi del quale a decorrere dal 1° gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del Dlgs. n. 165/2001, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016. Per gli Enti Locali che non hanno potuto destinare nell'anno 2016 risorse aggiuntive alla contrattazione integrativa a causa del mancato rispetto del Patto di stabilità interno del 2015, l'ammontare complessivo delle risorse di cui al primo periodo del presente comma non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2015, ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio nell'anno 2016.
- L'Ente *ha adeguato* l'importo del suddetto limite, ai sensi dell'art. 33 comma 2, del Dl. n. 34/2019, convertito in Legge n. 58/2019 (c.d. "Decreto Crescita") e in particolare la previsione contenuta nell'ultimo periodo di tale comma, che modifica il tetto al salario accessorio così come introdotto dall'articolo 23, comma 2, del Dlgs. n. 75/2017, secondo la modalità indicata nel Dm. attuativo del 17 marzo 2020 che prevede che, a partire dall'anno 2020, il limite del salario accessorio debba essere adeguato in aumento rispetto al valore medio pro-capite del 2018 in caso di incremento del numero di dipendenti presenti al 31.12.2020 rispetto ai presenti al 31.12.2018. Diversamente qualora il rapporto sia peggiorativo il Dm. 17 marzo 2020 prevede che "*è fatto salvo il limite iniziale qualora il personale in servizio sia inferiore al numero rilevato al 31 dicembre 2018*". Il limite iniziale è da considerare appunto il valore assoluto dell'importo del trattamento accessorio del 2016, che costituisce, quindi, il valore economico sotto il quale il trattamento accessorio non deve mai scendere.
- *ha* previsto nel fondo, in relazione all'incremento delle dotazioni organiche, al fine di sostenere gli oneri dei maggiori trattamenti economici del personale, le risorse stabili di cui all'art. 67, comma 5, lett. a) del Ccnl. 22 maggio 2018;

L'Organo di revisione attesta che l'Ente in merito al rispetto del limite della spesa del personale 2011-2013, ai sensi dell'art. 1, comma 557, 557-*bis*, 555-*ter*, 557-*quarter* della Legge n. 296/2006 ha fornito il seguente sviluppo:

Spesa personale (macroaggregato 1)	913.943,75
Altre spese personale (FPV)	51.015,38
Irap	58.757,32
TOTALE	1.023.716,45
COMPONENTI ESCLUSE (B)	152.966,52
TOTALE	870.749,93

Il dato di spesa limite riferito agli anni 2011-2013 è pari ad euro 910.541,67.

È da evidenziare che il dato del "macroaggregato 1" sembrerebbe essere incoerente rispetto a quanto indicato nel rendiconto dove è valorizzato per euro 1.009.326,76. Si invita pertanto l'Ente ad effettuare

quanto prima un'attenta verifica in quanto il mancato rispetto del limite potrebbe comportare limitazioni alle capacità assunzionali e responsabilità per gli organi dell'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che nel 2021 l'Ente non ha effettuato assunzioni a tempo indeterminato.

L'Organo di revisione ha verificato che nel 2021 l'Ente ha proceduto ad effettuare un'assunzione per lavoro flessibile tramite contratto di somministrazione ed in proposito l'Ente *ha* tenuto conto, in materia di lavoro flessibile, delle disposizioni dell'art. 9, comma 28, del Dl. n. 78/2010;

Limite spesa per contratti flessibili	Importo totale della spesa sostenuta per lavoro flessibile nell'anno 2021
57.590,00	41.379,29

10. Indebitamento

L'Organo di revisione attesta che l'ente *rispetta* i limiti previsti dall'art. 204, comma 1, del Tuel, così come modificato dall'art. 1, comma 735, della Legge n. 147/2013, in base al quale l'importo complessivo dei relativi interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti *non supera* il 10% per l'anno 2021 delle entrate relative ai primi 3 Titoli della parte entrata del rendiconto 2018, come risulta dalla sottostante Tabella che evidenzia l'andamento dell'incidenza percentuale nell'ultimo triennio:

2019	2020	2021
2,86%	2,32%	2,28%

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

	2019	2020	2021
Residuo debito	3.082.728,49	1.977.431,88	3.547.040,20
Nuovi prestiti	730.294,61	1.647.536,49	510.000,00
Prestiti rimborsati	188.054,73	77.928,17	183.731,29
Estinzioni anticipate	1.647.536,49	-	-
Altre variazioni (da specificare)	-	-	-
Totale fine anno	1.977.431,88	3.547.040,20	3.873.309,04

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

	2019	2020	2021
Oneri finanziari	156.588,70	133.344,15	126.445,26
Quota capitale	249.459,83	77.928,17	183.731,29
Totale fine anno	406.048,53	211.272,32	310.176,55

La quota capitale dell'anno 2019 include la somma di euro 182.793,16 a titolo di restituzione quota capitale dei mutui e la somma di euro 66.666,67 a titolo di restituzione del fondo di rotazione R.T.

11. Debiti fuori bilancio

Nel corso dell'esercizio 2021 non sono stati effettuati riconoscimenti di debiti fuori bilancio da parte dell'Ente.

12. Verifica dei parametri di deficitarietà e Piano degli Indicatori

Il Decreto interministeriale (Interno e Mef) del 28 dicembre 2018 ha individuato i nuovi parametri di deficitarietà strutturale per il triennio 2019/2021, ai sensi del dell'art. 242, comma 2, del Tuel.

Gli 8 nuovi indicatori si suddividono in 7 indici sintetici e uno analitico ed individuano soglie limite con riferimento principalmente alla capacità di riscossione dell'ente e all'esistenza di debiti fuori bilancio.

Preso atto che,

- ai sensi dell'art. 242, comma 1, del Dlgs. n. 267/2000, sono da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie gli Enti Locali che presentano gravi e incontrovertibili condizioni di squilibrio, rilevabili da una apposita Tabella allegata al rendiconto della gestione, contenente parametri obiettivi dei quali - almeno la metà - presentano valori deficitari;
- gli Enti Locali strutturalmente deficitari sono soggetti al controllo centrale sulle dotazioni organiche e sulle assunzioni di personale da parte della Commissione per la finanza e per gli organici degli enti locali, nonché in materia di copertura (con proventi tariffari e contributi finalizzati) del costo di alcuni servizi di cui all'art. 243, commi 1 e 2, del Dlgs. n. 267/2000;

Descrizione Parametri	rispetto <i>si/no</i>
Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	sì
Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	sì
Anticipazione chiuse solo contabilmente	sì
Sostenibilità debiti finanziari	sì
Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	sì
Debiti riconosciuti + debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	sì
Debiti in corso di riconoscimento + debiti riconosciuti in corso di finanziamento	sì
Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate)	sì

In conseguenza di quanto riportato sopra, si sottolinea che tutti gli indicatori risultano rispettati e che pertanto l'ente non si trova in condizioni strutturalmente deficitarie.

13. Pronuncia specifica da parte della Corte dei conti

Nell'esercizio non ci sono state pronunce specifiche della Corte dei Conti nei confronti dell'Ente.

III) Attestazione sulla corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione

1. VARIAZIONE RENDICONTO 2020 A SEGUITO DI RETTIFICA FPV

Nella predisposizione del Rendiconto di gestione l'Ente ha manifestato la necessità di modificare l'importo del Fondo Pluriennale Vincolato in entrata in quanto lo stesso non era stato correttamente quantificato. Il problema, a detta dell'Ente, derivava da problemi nel software di contabilità che non erano stati rilevati in sede di controlli interni.

La prima versione del Rendiconto 2021 consegnata al sottoscritto rettificava l'importo del FPV di entrata 2021 in conto capitale da euro 860.710,53 a euro 1.191.002,42. A seguito di ulteriori riscontri gli uffici si sono accorti che anche tale importo era viziato da errore in quanto una serie di importi era stati raddoppiati dal sistema informatico. Da un confronto con gli uffici tecnici per la verifica dei quadri economici delle opere programmate si è addivenuti alla necessità di rettificare il rendiconto andando a variare il valore dell'FPV (sia di entrata che di spesa). Questo ha comportato la necessità di rinviare l'approvazione del rendiconto oltre la data fissata dalla legge.

L'Ente, unitamente al Rendiconto 2021, ha quindi la necessità di approvare nuovamente il Rendiconto 2020 andando a modificare di riflesso il risultato di amministrazione. Il nuovo risultato di amministrazione per il 2020 riporta quindi la seguente composizione (per comodità si riporta il confronto con la versione originariamente deliberata in Consiglio):

		GESTIONE 2020			<i>originale</i>
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE	
Fondo cassa al 1° gennaio 2020				1.111.078,13	1.111.078,13
RISCOSSIONI	(+)	1.183.099,15	5.775.480,97	6.958.580,12	6.958.580,12
PAGAMENTI	(-)	1.902.120,00	4.491.296,95	6.393.416,95	6.393.416,95
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			1.676.241,30	1.676.241,30
Pagamenti azioni esec. non regolarizzate 31/12/20	(-)			0,00	0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			1.676.241,30	1.676.241,30
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.845.510,26	1.746.578,22	5.592.088,48	5.592.088,48
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.597.843,88	2.377.203,04	3.975.046,92	3.975.046,92
FPV PER SPESE CORRENTI	(-)			83.304,60	83.304,60
FPV PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			853.147,89	777.405,93
FPV PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIA	(-)			0,00	0,00
RISULTATO AMM/NE AL 31/12/2020 (A)	(=)			2.356.830,37	2.432.572,33

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020

PARTE ACCANTONATA

- Fondo crediti dubbia esigibilità al 31 dicembre 2020
 - Fondi rischi contenzioso legale
 - Fondo anticipazioni liquidità DL. n. 35/13 e s.m. e rifinanziamenti
 - Fondo perdite società partecipate
 - Altri accantonamenti (dettaglio nelle successive tabelle)
- Totale parte accantonata (B)

PARTE VINCOLATA

- Vincoli derivanti da leggi e principi contabili
 - Vincoli derivanti da trasferimenti
 - Vincoli derivanti da contrazione di mutui
 - Vincoli formalmente attribuiti dall'ente
 - Altri vincoli da specificare
- Totale parte vincolata (C)

PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI

Totale parte destinata agli investimenti (D)

TOTALE PARTE DISPONIBILE (E=A-B-C-D)

	<i>originale</i>
1.561.886,77	1.561.886,77
33.130,16	33.130,16
0,00	0,00
4.025,00	4.025,00
461.782,73	461.782,73
2.060.824,66	2.060.824,66
142.699,11	142.699,11
45.452,73	45.452,73
0,00	0,00
0,00	0,00
0,00	0,00
188.151,84	188.151,84
14.516,25	14.516,25
93.337,62	169.079,58

La nuova versione del Rendiconto 2020 comporta una riduzione della parte disponibile del risultato di amministrazione dagli originali euro 169.079,58 al nuovo dato pari ad euro 93.337,62 con una riduzione pari ad euro 75.741,96. Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente ha applicato al bilancio risorse disponibili per complessivi euro 39.255,00 che sono quindi capienti e compatibili con l'avanzo libero rideterminato.

Ai fini della rettifica relativa al rendiconto 2020 si evidenzia che l'Ente ha prodotto un nuovo allegato relativo alla composizione per missioni e programmi del FPV dell'esercizio 2020. In tale prospetto si evidenzia che il dato iniziale FPV al 31 dicembre 2019 (pari ad euro 197.794,91) non risulta equivalente a quanto indicato nel prospetto originale e a quanto risultante come FPV di spesa nel rendiconto 2019 (pari ad euro 240.237,46). Nonostante tale variazione non vada ad influire direttamente o comunque in maniera significativa sul risultato 2021, è importante evidenziare come, ai fini della regolarità contabile, il riporto del FPV da un esercizio all'altro deve essere corretto e sarà sicuramente rilevato in sede di controlli da parte della Corte dei conti. **Si inviata pertanto l'Ente ad una verifica accurata di tale dato e, ad effettuare le dovute rettifiche ove necessarie.**

Atteso che, ai sensi dell'art. 227, del Tuel, il Rendiconto della gestione è composto dal Conto del bilancio, dal Conto economico (con accluso il prospetto di conciliazione di cui all'art. 229, comma 9, del Tuel) e dal Conto del patrimonio, passiamo di seguito ad analizzare le risultanze di ciascuno di essi. I dati successivi fanno riferimento alla nuova formulazione del FPV in entrata e presuppongono quindi l'approvazione da parte del consiglio del Rendiconto 2020 rettificato.

2. CONTO DEL BILANCIO: RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

2.1 Quadro generale riassuntivo

ENTRATE	ACCERT.	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAM.
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	-----	1.676.241,30			
Utilizzo avanzo di amministrazione	245.819,01	-----	Disavanzo di amministrazione	1.562,66	-----
Fondo pluriennale vincolato di parte corr	83.304,60	-----			
Fondo pluriennale vincolato in c/cap.	853.147,89	-----	TITOLO 1 - Spese correnti	5.335.400,50	5.517.475,79
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.689.544,54	3.227.973,76	Fpv di parte corrente	64.577,38	
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	1.053.457,54	965.130,14	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	961.303,21	1.254.450,86
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	1.089.663,87	873.776,90	Fpv in c/capitale	2.799.773,36	
	2.863.746,48	1.143.366,35	TITOLO 3 - Spese per incremento di attività fin.	3.437,92	213.437,92
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale					
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Fpv per attività fin.	0,00	
Totale entrate finali	8.696.412,43	6.420.247,15	Totale spese finali	9.164.492,37	6.985.364,57
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	0,00	210.000,00	TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	183.731,29	183.731,29
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	di cui Fondo anticipazioni di liquidità (Dl. n. 35/13 e s.m. e rfinanziamenti)	0,00	
			TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate c/terzi e partite giro	1.844.429,95	1.782.862,87	Istituto tesoriere/cassiere		
Totale entrate dell'esercizio	10.540.842,38	8.413.110,02	TITOLO 7 - Spese c/terzi e partite giro	1.844.429,95	1.818.598,12
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	11.723.113,88	10.089.351,32	Totale spese dell'esercizio	11.192.653,61	8.987.693,98
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00	0,00	TOT. COMPLESSIVO SPESE	11.192.653,61	8.987.693,98
TOTALE A PAREGGIO	11.723.113,88	10.089.351,32	AVANZO DI COMPETENZA/ FONDO DI CASSA	528.897,61	1.101.657,34
			TOTALE A PAREGGIO	11.723.113,88	10.089.351,32

L'Organo di revisione dà atto che l'avanzo 2020 di euro 2.356.830,37 è stato applicato nell'esercizio 2021 per euro 245.819,01, con la seguente ripartizione:

Quota accantonata	euro 5.808,98
Quota vincolata	euro 170.913,31
Quota destinata	euro 5.808,98
Quota libera	euro 39.255,00

1.2 Risultato d'amministrazione

Le risultanze della gestione finanziaria, si riassumono come segue:

		GESTIONE 2021		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2021				1.676.241,30
RISCOSSIONI	(+)	1.543.983,95	6.869.126,07	8.413.110,02
PAGAMENTI	(-)	2.361.924,99	6.625.768,99	8.987.693,98
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021	(=)			1.101.657,34
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate 31 dicembre 2021	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021	(=)			1.101.657,34
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.796.275,94	3.671.716,31	7.467.992,25
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.471.022,38	1.702.533,88	3.173.556,26
FPV PER SPESE CORRENTI	(-)			64.577,38
FPV PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			2.799.773,36
FPV PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIA	(-)			0,00
RISULTATO AMM/NE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)	(=)			2.531.742,59

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021

PARTE ACCANTONATA

- Fondo crediti dubbia esigibilità al 31 dicembre 2021		1.486.607,31
- Fondi rischi contenzioso legale		33.130,16
- Fondo anticipazioni liquidità Dl. n. 35/13 e s.m. e rifinanziamenti		0,00
- Fondo perdite società partecipate		4.025,00
- Altri accantonamenti (dettaglio nelle successive tabelle)		560.470,21
Totale parte accantonata (B)		2.084.232,68

PARTE VINCOLATA

- Vincoli derivanti da leggi e principi contabili		70.654,86
- Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
- Vincoli derivanti da contrazione di mutui		0,00
- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
- Altri vincoli da specificare		0,00
Totale parte vincolata (C)		70.654,86

PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI

Totale parte destinata agli investimenti (D)

TOTALE PARTE DISPONIBILE (E=A-B-C-D)

		1.486.607,31
		33.130,16
		0,00
		4.025,00
		560.470,21
		2.084.232,68
		70.654,86
		0,00
		0,00
		0,00
		0,00
		70.654,86
		15.005,42
		361.849,63

La conciliazione fra il risultato della gestione di competenza ed il risultato di amministrazione complessivo è determinata come segue:

Gestione di competenza 2021		
Totale accertamenti di competenza	+	10.540.842,38
Totale impegni di competenza	-	8.328.302,87
SALDO GESTIONE COMPETENZA		2.212.539,51
Fpv iscritto in entrata		936.452,49
Fpv di spesa		2.864.350,74
SALDO FPV		-1.927.898,25
Maggiori residui attivi riaccertati	+	182,83
Minori residui attivi riaccertati	-	252.011,42
Minori residui passivi riaccertati	+	142.099,55
SALDO GESTIONE RESIDUI		-109.729,04
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		2.212.539,51
SALDO FPV		-1.927.898,25
SALDO GESTIONE RESIDUI		-109.729,04
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		245.819,01

AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		2.111.011,36
AVANZO (DISAVANZO) D'AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021		2.531.742,59

Parte Accantonata

“Fondo crediti di dubbia esigibilità”

L'Organo di revisione ha verificato che il “Fondo crediti di dubbia esigibilità”, confluito nell'avanzo di amministrazione come quota accantonata, è stato calcolato secondo le modalità indicate nel Principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'Allegato n. 4/2 al Dlgs. n. 118/2011 e s.m.i., in considerazione dell'ammontare dei crediti di dubbia e difficile esazione, utilizzando il metodo ordinario.

	Risorse accantonate 31 dicembre 2020	Utilizzo 2021 accantonamento	Accantonamento stanziato 2021	Variazione rendiconto accantonamenti	Risorse accantonate 31 dicembre 2021
Fcde di parte corrente	1.561.886,77			-75.279,46	1.486.607,31
Fcde di parte capitale	-			-	-
Totale Fcde	1.561.886,77			-75.279,46	1.486.607,31

L'Ente ha utilizzato la facoltà di determinare il Fcde ai sensi dell'art. 107-bis del DL n. 18/2020, calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

“Altri accantonamenti”

L'Ente ha provveduto ad accantonare le altre quote di avanzo specificando se la procedura seguita risponde a quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2 al Dlgs. n. 118/2011).

Le modalità utilizzate per gli accantonamenti sono le seguenti:

Tipologia accantonamento	Importo 2020	Importo 2021
Fondo perdite organismi partecipati	4.025,00	4.025,00
Fondo garanzia debiti commerciali	0,00	43.073,13
Fondo contenzioso	33.130,16	33.130,16
Fondo per sanzioni CdS	50.165,38	50.165,38
Fondo a seguito di rinegoziazione mutui	276.324,76	314.672,22
Fondo Rischi	44.516,80	19.016,80
Fondo Rinnovi Contrattuali	83.965,99	122.313,45
Fondo indennità di fine mandato	2.086,42	3.404,16
Fondo oneri indennità di fine mandato	381,66	519,66
Fondo strum.ni tecniche art. 113 d.lgs. 50/2016	4.341,72	7.305,41

In relazione al fondo contenzioso si evidenzia che l'Ente non ha effettuato una ricognizione delle cause attualmente in corso e del rischio di soccombenza delle stesse. L'importo accantonato nell'apposito fondo, invariato dagli esercizi precedenti, potrebbe pertanto non essere capiente rispetto al rischio effettivo.

L'Ente ha riferito di aver avviato con gli uffici la procedura di verifica dei contenziosi in essere che dovrebbe concludersi entro la fine del mese di maggio 2022.

Parte destinata

La parte destinata del risultato di amministrazione risulta così composta:

(ricostruire i vincoli presenti nel risultato di amministrazione considerando le operazioni compiute nel corso del 2020 compreso il riaccertamento ordinario al 31 dicembre 2021):

	Risorse destinate al 31 dicembre 2020	Entrate destinate a investimenti 2021	Impegni esercizio 2021 su risorse destinate	Fpv 2021 finanziato da entrate destinate	Cancellazione residui per risorse destinate	Risorse destinate al 31 dicembre 2021
	a	b	c	d	e	a+b-c-d-e
Vari capitoli	8.707,27	0,00	0,00	0,00	0,00	8.707,27

accertamenti 2018 e precedenti							
Alienazione terreni – Trasformazione del diritto di superficie in diritto di proprietà.	5.808,98	6.298,15	5.808,98	0,00	0,00	6.298,15	
Totale	14.516,25	6.298,15	5.808,98	0,00	0,00	15.005,42	

Parte vincolata

La *parte vincolata* del risultato di amministrazione risulta così composta:

	Risorse vincolate al 31 dicembre 2020	Risorse vincolate applicate esercizio 2021	Entrate vincolate accertate 2021	Impegni 2021 su entrate vincolate	Fpv 2021 finanziata da entrate vincolate	Canc. imp. da entrate vinc. '21	Cancellazione residui	Risorse vincolate nel bilancio 2021 (o utilizzati)	Risorse vincolate al 31 dicembre 2021
	a	b	c	d	e	f	g	h=b+c-d-e+g	a+c-d-e-f-g
Fondo di lavoro straordinario	1,07	1,07	2.875,00	2.871,29	0,00			4,78	4,78
Fondo esercizio funzioni fond. - covid-19	63.114,87	63.114,87	52.591,01	99.277,46	13.562,00			2.866,42	2.866,42
Fondo esercizio funzioni fond. - covid-19	25.344,64	25.344,64	0,00	0,00	25.344,64			0,00	0,00
Contributi da privati per oneri urbanizzazione	54.238,53	37.000,00	63.802,27	50.257,14	0,00			50.545,13	67.783,66
Contributo straordinario dalla regione (fondi miur)	25.452,73	25.452,73	0,00	25.452,73	0,00			0,00	0,00
Contributo investimenti legge 145/2018 art. 1 c. 107-114	20.000,00	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00			0,00	0,00
Totale	188.151,84	170.913,31	119.268,28	197.858,62	38.906,64	-	-	53.416,33	70.654,86

L'Ente *ha vincolato* le risorse trasferite a titolo di Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli Enti locali (ai sensi degli artt. 106 del Dl. n. 34/2020, 39 del Dl. n. 126/2020, 1, comma 822, della Legge n. 178/2020) e a titolo di ristoro di specifiche "perdite di gettito" e non utilizzate al 31 dicembre 2021. Le risorse vincolate al 31 dicembre 2020 *comprendevano* l'importo delle risorse non utilizzate delle assegnazioni del Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli Enti locali e a titolo di ristoro come rilevabile dalla Certificazione della "perdita di gettito" per l'anno 2020.

Utilizzo delle risorse per tipologia del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2021

Risultato d'amministrazione al 31 dicembre 2021												
Valori e modalità di utilizzo del risultato di ammin/ne	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata					Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		Fede	Fondo Passività potenziali	Altri Fondi	Parte accantonata	Ex Legge	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata		
Copertura dfb												
Salvaguardia equilibri bilancio	39.255,00											39.255,00
Finanziamento spese investimento												
Finanziamento spese corretti permanenti												
Estinzione anticipata prestiti												
Emergenza Covid-19												
Altra modalità di utilizzo												
Utilizzo parte accantonata		1.561.886,77	37.155,16	29.841,72								
Utilizzo parte vincolata						125.460,58	45.452,73					170.913,31

Utilizzo parte destinata investimenti									5.808,98	5.808,98
Totale delle parti utilizzate	39.255,00	0,00	0,00	29.841,72		125.460,58	45.452,73		5.808,98	245.819,01
Totale delle parti non utilizzate	54.082,62	1.561.886,77	37.155,16	431.941,01		17.238,53	0,00		8.707,27	2.111.011,36
Totali	93.337,62	1.561.886,77	37.155,16	461.782,73		142.699,11	45.452,73		14.516,25	2.356.830,37
<i>Somma del valore delle parti non utilizzate= Valore del risulta d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n</i>										

Verifica copertura disavanzo di amministrazione

A seguito dei rilievi della Sezione Regionale della Corte dei Conti (Delibera n. 82/2016), l'Ente ha evidenziato un disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui pari a € 15.260,60, ed ha provveduto a riapprovare il rendiconto 2015 con delibera C.C. n. 33 dell'08.06.2017. L'Ente ha stabilito di recuperare il disavanzo in 10 annualità secondo le indicazioni del D.M. 2 aprile 2015.

1.3 Equilibrio di competenza della gestione corrente

L'Organo di revisione, tenuto conto delle risultanze del Conto del bilancio 2021, dà atto che l'Ente ha conseguito l'equilibrio della gestione di competenza di parte corrente (art. 162, comma 6, Tuel): saldo dell'equilibrio di parte corrente euro 356.900,90.

1.4 Risultato di cassa

Il Fondo di cassa al 31 dicembre 2021, risultante dal conto del Tesoriere, *corrisponde* alle risultanze delle scritture contabili del Comune.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	1.101.657,34
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	1.101.657,34

Cassa vincolata e anticipo di tesoreria

Nel corso del triennio l'evoluzione della cassa vincolata è stata la seguente:

consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Fondi vincolati al 1° gennaio	=	42.274,79	503.063,20	405.155,79
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	3.537.555,15	105.692,18	759.458,77
Decrementi per pagamenti vincolati	-	3.076.766,74	203.599,59	681.618,70
Fondi vincolati al 31 dicembre	=	503.063,20	405.155,79	482.995,86

La Deliberazione di Giunta n. 4 del 20 gennaio 2021 ha autorizzato l'anticipazione di tesoreria e l'impiego delle entrate vincolate ai sensi dell'art. 195, comma 2, del Tuel.

Nel corso dell'esercizio l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

3. Contabilità economico-patrimoniale

Gli Enti territoriali con popolazione superiori a 5.000 abitanti e gli Enti con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti che non si sono avvalsi di quanto previsto dall'art. 232, comma 2, del Dlgs. n. 267/2000, i loro Organismi e i loro Enti strumentali in contabilità finanziaria, sono tenuti ad adottare un sistema di contabilità economico-patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale.

A tal fine è necessario applicare:

- il Piano dei conti integrato di cui all'Allegato n. 6, al Dlgs. n. 118/2011;
- il Principio contabile generale n. 17 della competenza economica di cui all'Allegato n. 1, al Dlgs. n. 118/2011;
- il Principio applicato della contabilità economico patrimoniale di cui all'Allegato 4/3, al Dlgs. n. 118/2011.

Il rendiconto 2021 di tutti gli Enti territoriali, escluse le Autonomie speciali che hanno applicato il Dlgs. n. 118/2011, comprende il conto economico e lo stato patrimoniale.

Conto economico

L'Organo di revisione ha verificato che i costi/oneri e ricavi/proventi sono stati rilevati nella contabilità economica secondo quanto disposto dal principio contabile. Pur non esistendo una correlazione univoca fra le fasi dell'entrata e della spesa ed il momento in cui si manifestano i ricavi/proventi ed i costi/oneri nel corso dell'esercizio, i ricavi/proventi conseguiti sono rilevati in corrispondenza con la fase dell'accertamento delle entrate, ed i costi/oneri sostenuti sono rilevati in corrispondenza con la fase della liquidazione delle spese.

L'Organo di revisione attesta:

- 1) che nel Conto economico sono evidenziati i componenti positivi e negativi dell'attività dell'Ente determinati secondo criteri di competenza economica;
- 2) che le voci del Conto Economico possono essere riassunte secondo quanto evidenziato dal successivo prospetto:

CONTO ECONOMICO					
	CONTO ECONOMICO	2021	2020	riferimento art. 2425 Cc.	riferimento Dm. 26/04/1995
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DI GESTIONE</u>				
1	Proventi da tributi	3.141.605,68	2.720.838,09		
2	Proventi da fondi perequativi	547.938,86	449.973,20		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.704.883,60	1.624.216,36		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	719.968,44	563.625,56	A1	A1a
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	239.374,60	184.215,27	A5	A5 a e b
	TOT. COMPONENTI POSITIVI GESTIONE (A)	8.353.771,18	5.542.868,48		
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DI GESTIONE</u>				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	209.249,35	187.941,66	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.833.108,71	2.653.684,91	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	16.709,13	25.432,01	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	825.927,86	799.562,68		
13	Personale	1.009.326,76	948.427,82	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.980.208,91	479.975,43	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>			B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	493.308,80	479.975,43	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	292,80		B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.486.607,31		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	4.025,00		B12	B12
17	Altri accantonamenti	517.397,08		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	206.372,78	230.935,53	B14	B14
	TOT. COMPONENTI NEGATIVI GESTIONE (B)	7.602.325,58	5.325.960,04		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	751.445,60	216.908,44	-	-
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>				
	<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	49.025,00	94.342,88	C15	C15
20	Altri proventi finanziari			C16	C16
	Totale proventi finanziari	49.025,00	94.342,88		
	<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	126.445,26	135.344,15	C17	C17
	Totale oneri finanziari	126.445,26	135.344,15		
	TOTALE PROVENTI/ONERI FINANZIARI (C)	-77.420,26	-41.001,27	-	-

	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FIN.				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	278.650,92	180.957,95	E20	E20
25	Oneri straordinari	258.309,57	93.437,68	E21	E21
	TOTALE PROVENTI/ONERI STRAORD. (E)	20.341,35	87.520,27		
	RISULTATO ANTE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	694.366,69	263.427,44		
26	Imposte	65.257,32	60.688,86	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	629.109,37	202.738,58	E23	E23

STATO PATRIMONIALE

L'Organo di revisione, preso atto della riclassificazione dello Stato patrimoniale al 1° gennaio 2021 evidenzia le risultanze patrimoniali dell'Ente al 31 dicembre 2021

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO						
		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2021	2020	riferimento art. 2424 Cc.	riferimento Dm. 26/4/1995
		A) CREDITI vs. STATO ED ALTRE PA PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	A	A
		TOTALE CREDITI vs. PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
		B) IMMOBILIZZAZIONI				
I		<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			BI	BI
	1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
	5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
	9	Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
		Totale immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00		
		<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>				
II	1	Beni demaniali	1.367.421,82	0,00		
	1.1	Terreni	0,00	0,00		
	1.2	Fabbricati	0,00	0,00		
	1.3	Infrastrutture	432.917,80	425.555,10		
	1.9	Altri beni demaniali	934.504,02	934.655,11		
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	16.783.717,16	16.349.073,99		
	2.1	Terreni	1.266.799,85	1.267.019,15	BII1	BII1
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
	2.2	Fabbricati	9.677.133,00	9.467.000,84		
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
	2.3	Impianti e macchinari	300	803,33	BII2	BII2
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	79.880,75	85.383,42	BII3	BII3
	2.5	Mezzi di trasporto	300	803,33		
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	47.004,20	45.790,16		
	2.7	Mobili e arredi	49.553,34	54.489,94		
	2.8	Infrastrutture	5.289.952,62	5.030.186,72		
	2.9	Diritti reali di godimento	364.387,95	389.104,78		
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.581.492,76	2.903.397,69	BII5	BII5
		Totale immobilizzazioni materiali	21.732.631,74	20.612.681,89		
IV		<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>				
	1	Partecipazioni in	782.914,42	1.304.964,94	BIII1	BIII1
	a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
	b	<i>imprese partecipate</i>	0,00	1.304.964,94	BIII1b	BIII1b
	c	<i>altri soggetti</i>	782.914,42	0,00		
	2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	782.914,42	1.304.964,94		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	22.515.546,16	21.917.646,83	-	-
		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00	CI	CI

		Totale rimanenze	0,00	0,00		
II		<i>Crediti (2)</i>				
	1	Crediti di natura tributaria	1.268.727,63	2.120.534,24		
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.259.714,94	2.114.590,23		
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	9.012,69	5.944,01		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.599.934,26	794.661,29		
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	2.269.972,91	794.661,29		
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	CH2	CH2
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	CH3	CH3
	d	<i>verso altri soggetti</i>	0,00	0,00		
	3	Verso clienti ed utenti	459.753,37	438.605,67	CH1	CH1
	4	Altri Crediti	513.576,43	634.028,05	CH5	CH5
	a	<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00		
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	105.969,17	54.182,01		
	c	<i>altri</i>	407.607,26	579.846,04		
		Totale crediti	4.841.991,69	3.987.829,25		
III		<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>				
	1	Partecipazioni	0,00	0,00	CH1,2,3,4,5	CH1,2,3
	2	Altri titoli	0,00	0,00	CH6	CH5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono imm.	0,00	0,00		
IV		<i>Disponibilità liquide</i>				
	1	Conto di tesoreria	1.122.519,04	1.696.005,00		
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.122.519,04	1.696.005,00		CIV1a
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00		
	2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
		Totale disponibilità liquide	1.122.519,04	1.696.005,00		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.964.510,73	5.683.834,25		
		D) RATEI E RISCONTI				
	1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
	2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	28.480.056,89	27.601.481,08	-	-

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO						
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)			2021	2020	riferimento	riferimento
					art. 424 Cc.	Dm. 26/4/1995
A) PATRIMONIO NETTO						
I		Fondo di dotazione	2.274.726,57	0,00	AI	AI
II		Riserve	14.564.292,17	0,00		
	b	<i>da capitale</i>	3.912.963,24	0,00	AII, AIII	AII, AIII
	c	<i>da permessi di costruire</i>	67.783,66	0,00		
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	1.367.421,82	0,00		
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>		0,00		
	f	<i>altre riserve disponibili</i>	9.216.123,45	0,00		
III		Risultato economico dell'esercizio	629.109,37	0,00	AIX	AIX
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	2.336.113,03	0,00	AVII	
V		Riserve negative per beni indisponibili		0,00		
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	19.804.241,14	18.989.647,68		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI						
	1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
	2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
	3	Altri	554.552,24	127.700,80	B3	B3
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	554.552,24	127.700,80		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			3.923,82	0,00	C	C
		TOTALE TFR (C)	3.923,82	0,00		
D) DEBITI (1)						
	1	Debiti da finanziamento	3.997.999,78	3.971.731,07		
	a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
	b	<i>n/ altre amministrazioni pubbliche</i>	825.775,75	825.775,75		
	c	<i>verso banche e tesoriere</i>			D4	D3 e D4
	d	<i>verso altri finanziatori</i>	3.172.224,03	3.145.955,32	D5	
	2	Debiti verso fornitori	1.261.543,59	1.561.259,63	D7	D6
	3	Acconti			D6	D5
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	763.128,89	861.960,30		
	a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				

	b	altre amministrazioni pubbliche	440.707,54	650.004,32		
	c	imprese controllate			D9	D8
	d	imprese partecipate	7.202,29	7.854,28	D10	D9
	e	altri soggetti	315.219,06	204.101,70		
5		Altri debiti	748.497,40	743.011,57	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	a	tributari	20.694,91	71.629,50		
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	15.148,89	13.968,67		
	c	per attività svolta per c/ terzi (2)	106.592,04	54.392,37		
	d	altri	606.061,56	603.021,03		
		TOTALE DEBITI (D)	6.771.169,66	7.137.962,57		
		E) RATEI RISCONTI E CONTRIBUTI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi	1.346.170,03	1.346.170,03	E	E
I		Risconti passivi	1.346.170,03	1.346.170,03	E	E
1		Contributi agli investimenti	1.218.478,19	1.218.478,19		
	a	da altre amministrazioni pubbliche	127.691,84	127.691,84		
	b	da altri soggetti	1.346.170,03	1.346.170,03		
2		Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3		Altri risconti passivi	0,00	0,00		
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.346.170,03	1.346.170,03		
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	28.480.056,89	27.601.481,08	-	-
		CONTI D'ORDINE				
		1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
		2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
		3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
		5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
		7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
		TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	-	-

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

4. Referto del controllo di gestione

Le disposizioni in merito ai sistemi di controllo degli Enti Locali sono state modificate dal Dl. n. 174/12, convertito con Legge n. 213/2012.

Il controllo di gestione mantiene come riferimenti normativi gli art. 196 – 198-*bis*, del Tuel.

Si ricorda che l'art. 196 prevede che il Controllo di gestione sia disciplinato a mezzo del Regolamento di contabilità.

L'Organo di revisione:

- attesta che, l'Ente ha provveduto ad approvare il Regolamento dei controlli interni previsto dal Dl. n. 174/2012 con delibera n. 4 del 26/02/2013;
- evidenzia che, per quanto attiene il controllo di gestione dell'Ente, non sembra aver attivato la struttura operativa a cui lo stesso è stato deve essere affidato
- invita 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. 286/1999 e dal Dl. n. 174/2012;
 - ad istituire 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.

CONSIDERAZIONI FINALI

L'Organo di revisione fa presente quanto segue:

- Il sistema di controlli interni dell'Ente presenta, a giudizio del sottoscritto, delle evidenti criticità. I problemi al sistema informatico che hanno determinato un errato sviluppo del Fondo Pluriennale Vincolato non sono stati individuati con tempestività. Il fatto che verifiche approfondite siano state effettuate solamente a ridosso del termine di approvazione del Rendiconto dell'esercizio successivo, con la conseguenza di dover modificare lo schema e spostare l'approvazione oltre i termini di legge, rende ancora più palese tale problematica.
- Da un'analisi della documentazione relativa agli esercizi precedenti, in sede di compilazione dei questionari della Corte dei conti, è inoltre emerso che anche in occasione dell'approvazione del Rendiconto 2020 era stato necessario apportare modifiche al rendiconto 2019. La necessità di dover rettificare il rendiconto dell'esercizio precedente per due anni consecutivi è indice di problemi perduranti nel tempo.
- Invita 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 quanto prima almeno i principali controlli interni previsti dal Dlgs. n. 286/1999 e dal Dl. n. 174/2012, a dotarsi di strumenti anche minimali per il controllo di gestione.
- Come evidenziato nell'apposita sezione, la composizione del FPV relativo all'anno 2020 (da approvare contestualmente al Rendiconto 2021) presenta un dato iniziale che differisce da quanto riportato come FPV di spesa nel Rendiconto 2019. Nonostante tale errore non abbia una significatività tale da influire sull'approvazione del Rendiconto 2021, ai fini della regolarità contabile è necessario effettuare degli interventi per correggere tale parametro al fine di evitare contestazioni da parte della Corte dei conti in merito alla regolarità contabile.
- Si evidenzia che anche per l'esercizio corrente permane il problema, già evidenziato nei pareri ai rendiconti degli esercizi precedenti, della mancata costituzione del fondo spese legali.
- In relazione al rispetto del limite di spesa del personale con riferimento al valore limite del trimestre 2011-2013 si evidenzia una possibile difformità del valore riportato nella tabella presentata dall'Ente rispetto al dato del Rendiconto (per i dettagli si veda la sezione sulla spesa del personale). Si invita l'Ente ad una puntuale verifica in merito considerata l'importanza del rispetto di tale limite con riferimento alle politiche assunzionali.
- Si evidenzia che l'Ente non ha provveduto all'aggiornamento dei soggetti a cui sono stati erogati nell'esercizio 2021 sovvenzioni, contributi, sussidi, ausili finanziari e vantaggi economici di qualunque genere e che il relativo Elenco non risulta consultabile nel sito istituzionale dell'Ente come previsto dagli artt. 26, comma 2, e 27 del Dlgs. n. 33/2013).
- Si evidenzia che l'Ente non ha adottato un'apposita deliberazione per contenere le spese di funzionamento delle proprie strutture organizzative, individuando misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo come previsto ai sensi dell'art. 2 c. 594 e 598 della l. 244/2007.
- Si evidenzia che non risulta approvato dall'Organo consiliare dell'Ente entro il 31 dicembre 2021 la delibera di razionalizzazione periodica delle partecipazioni detenute dall'Ente locale, con riferimento alla situazione al 31 dicembre 2021 (ex art. 20 del Dlgs. n. 175/2016).

Tutto ciò premesso

L'ORGANO DI REVISIONE

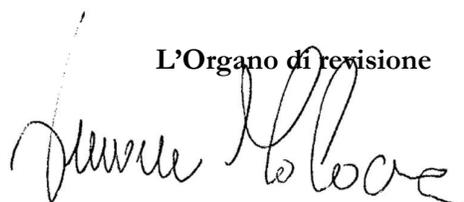
Certifica

la conformità dei dati del Rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'Ente e in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione;

esprime

parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2021, nell'intesa che, per le riserve espresse a pag. 26 della presente relazione, si provveda ad effettuare quanto prima le necessarie rettificare o integrazioni.

L'Organo di revisione

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Giuseppe N. N. N.", is written over the printed text "L'Organo di revisione".