

COMUNE DI VINCI

Città Metropolitana di Firenze

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. GIULIANO FARALLI

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	4
Premesse e verifiche	4
Effetti sulla gestione finanziaria 2021 connessi all'emergenza sanitaria.....	6
Gestione Finanziaria.....	6
Fondo di cassa	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	9
Risultato di amministrazione	11
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	13
Fondo crediti di dubbia esigibilità	15
Fondo anticipazione liquidità.....	15
Fondi spese e rischi futuri.....	15
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	16
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	16
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	17
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	18
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	19
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	21
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	22
CONTO ECONOMICO	22
STATO PATRIMONIALE	23
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	25
CONCLUSIONI.....	25

Comune di VINCI (FI)

Organo di revisione

Verbale n. 35 del 06 giugno 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

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

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Vinci che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Arezzo, lì 06/06/2022

L'organo di revisione
RAG. GIULIANO FARALLI

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Giuliano Faralli, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 14 del 19/03/2021;

- ◆ ricevuta in data 18/05/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 104 del 13/05/2022, 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. 63 del 11/10/2016;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ i pareri espressi nel corso dell'anno 2021 dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Vinci registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 14598 abitanti.

Nel corso del 2021, **non sono state rilevate** 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 alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- 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 dell'avanzo libero;

- in sede di approvazione del rendiconto 2020, l'ente **non si è avvalso** della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2021;

- 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;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni Circondario dell'Empolese-Valdelsa;
- **non** partecipa ad altri Consorzi
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **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 e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite 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 **è stato 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;
- non è in dissesto;
- nel corso del 2021 non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio;
- l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2020 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Effetti sulla gestione finanziaria 2021 connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dai fondi Covid-19 per minori entrate e per maggiori spese, come riportati nel Decreto MEF 28.10.2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020. L'importo vincolato potrebbe subire variazioni a seguito della certificazione del Fondo suddetto che scadrà il 31 maggio 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2021, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. n. 104/2020).

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 Tesoriere)	9.752.267,14
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	9.752.267,14

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

	2019	2020	2021
Fondo di cassa complessivo al 31.12	3.474.910,01	9.129.986,80	9.752.267,14

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

Cassa vincolata 2021

Consistenza cassa vincolata	+/-	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 4.133.889,39
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 4.133.889,39
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 196.392,34
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 67.578,47
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 4.262.703,26
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 4.262.703,26

Sono

stati verificati gli equilibri di cassa:

FLUSSI DI CASSA			
RISCOSSIONI E PAGAMENTI			
	COMPETENZE	RESIDUI	TOTALE
FONDO DI CASSA INIZIALE	0,00	0,00	9.129.986,80
Entrate titolo I	7.557.648,61	1.680.242,59	9.237.891,20
Entrate titolo II	1.238.105,10	512.776,70	1.750.881,80
Entrate titolo III	1.660.624,14	586.678,01	2.247.302,15
Totale titoli I, II, III (A)	10.456.377,85	2.779.697,30	13.236.075,15
Spese titolo I (B)	9.444.529,61	2.483.109,00	11.927.638,61
Rimborso prestiti (C) IV	404.330,57	0,00	404.330,57
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	607.517,67	296.588,30	904.105,97
Entrate titolo IV	570.792,74	1.094.515,42	1.665.308,16
Entrate titolo V	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo VI	0,00	0,00	0,00
Totale titoli IV, V, VI (E)	570.792,74	1.094.515,42	1.665.308,16
Spese titolo II (F)	1.124.579,23	897.406,26	2.021.985,49
Spese titolo III (G)	0,00	0,00	0,00
Differenza di parte capitale (H=E-F-G)	-553.786,49	197.109,16	-356.677,33
Entrate titolo IX	1.408.476,55	3.515,74	1.411.992,29
Spese titolo VII	1.270.419,82	66.720,77	1.337.140,59
Fondo di cassa finale	0,00	0,00	9.752.267,14

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

L'ente nel 2021 non ha utilizzato l'anticipazione di tesoreria.

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

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

L'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, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

L'ente nell'anno 2021 **non ha** ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2020. L'importo dello stock è inferiore al 5 per cento delle fatture ricevute nel 2021, quindi, l'ente non è tenuto a rispettare tale condizione.

L'ente **ha** rispettato i tempi di pagamento. Conseguentemente l'ente **non è** tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2022/2024 il fondo garanzia debiti commerciali.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 15.188.562,25

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.298.8787,94 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.268.308,30 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
------------------------------	--

a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	2.767.715,29
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	506.829,97
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	962.006,38
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.298.878,94

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	887.569,00
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 380.739,30
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.268.308,30

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

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

Riscontro risultati della gestione	
Gestione di competenza 2021	2021
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	5.947.193,14
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.328.578,70
Fondo pluriennale vincolato iscritto in spesa	4.508.056,55
SALDO FPV	-3.179.477,85
Gestione residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0
Minori residui attivi riaccertati	708.859,33
Minori residui passivi riaccertati	595.664,36
Saldo gestione residui	-113.194,97
Riepilogo	
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	5.947.193,14
SALDO FPV	-3.179.477,85
SALDO GESTIONE RESIDUI	-113.194,97
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	3.282.452,50
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	9.251.589,43
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	15.188.562,25

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

Entrate	Previsione Definitiva (competenza)	Accertamenti c/competenza	Incassi in c/competenza	%
Tit.		(A)	(B)	Incassi/ accertamenti in c/competenza
				B/A*100
I	9.829.102,00	10.236.456,56	7.557.648,61	73,83%
II	1.469.974,49	1.749.732,95	1.238.105,10	70,75%
III	2.669.272,61	2.213.275,45	1.660.624,14	75,03%
IV	4.371.827,00	3.644.733,12	570.792,74	15,66%
V	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 situazione così come indicata nell'allegato "VERIFICA EQUILIBRI" al rendiconto di gestione.

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2021-2022-2023 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV	
FPV PARTE CORRENTE	244.197,90
FPV PARTE CAPITALE	4.263.858,55
FPV PER PARTITE FINANZIARIE	0

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO CORRENTE	2021
Fondo Pluriennale Vincolato corrente accantonato al 31/12	244.197,90
Di cui Fpv alimentato da entrate in c/competenza	
Di cui Fpv alimentato da entrate libere accertate in c/ Competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	192.984,87
Di cui Fpv alimentato da entrate accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	51.213,03

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

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2022, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO C/CAPITALE	2021
Fondo Pluriennale Vincolato c/capitale accantonato al 31/12	4.263.858,55
Di cui Fpv alimentato da entrate vincolate e destinato a investimenti accertate in c/competenza	3.573.950,78
Di cui Fpv alimentato da entrate vincolate e destinate a investimenti accertate in anni precedenti	689.907,77

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 15.188.562,25, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		Residui	Competenza	TOTALE
Fondo cassa al 1° Gennaio				9.129.986,80
RISCOSSIONI	(+)	3.877.728,46	12.435.647,14	16.313.375,60
PAGAMENTI	(-)	3.447.236,03	12.243.859,23	15.691.095,26
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			9.752.267,14
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			9.752.267,14
RESIDUI ATTIVI	(+)	9.513.458,49	6.822.167,85	16.335.626,34
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.042.059,56	4.349.215,22	6.391.274,78
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	F.P.V.PER SPESE IN CONTO CAPITALE(-)	0,00		244.197,90
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021(A)	(=)			15.188.562,25

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

- 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)	9.379.167,70	15.816.494,43	15.188.562,25
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>	0,00	0,00	0,00
Parte accantonata (B)	6.558.224,73	7.483.724,73	7.990.554,43
Parte vincolata (C)	687.117,48	6.215.995,75	5.684.048,92
Parte destinata agli investimenti (D)	22.820,36	145.463,83	15.673,42
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	2.111.005,13	1.971.310,12	1.498.285,48

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.

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	93.327,36
Trasferimenti correnti (Emergenza alimentare trasferimento statale)	
Incarichi a legali	150.870,54
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	
Totale FPV 2020 spesa corrente	244.197,90

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.20										
Valori e Modalità di utilizzo di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 1.839.931,06	€ 1.839.931,06								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 1.442.521,44	€ 1.442.521,44								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 1.711.611,81					1.605.664,83	€ 105.533,07	€ -	€ 413.904,67	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 145.463,83									€ 145.463,83

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. 84 del 29/04/2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione **ha verificato** il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È **stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2020 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 84 del 29/04/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	10.625.800,67	9.513.458,49	-1.112.342,18
Residui passivi	2.341.275,51	2.042.059,56	-99.215,95

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

Le economie conseguite tra i residui attivi sono state realizzate nei seguenti titoli di entrata:		
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	217.532,59
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	8.227,90
TITOLO 3	Entrate extratributarie	307.161,74
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	123.831,91
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0
TITOLO 6	Accensione prestiti	0
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	52.105,19
		708.859,33
Le economie conseguite tra i residui passivi sono state realizzate nei seguenti titoli di spesa:		
TITOLO 1	Correnti	534.529,95
TITOLO 2	In conto capitale	11.794,06
TITOLO 3	Per incremento attività finanziarie	0,00
TITOLO 4	Rimborso Prestiti	0,00
TITOLO 5	Chiusura anticipazioni ricevute dalla Tesoreria	0,00
TITOLO 7	Uscite per conto di terzi e partite di giro	49.340,35
		595.664,36

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come insussistenti per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che non sussistono i presupposti per il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza.

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

Residui attivi		2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021	FCDE al 31.12.2021
TARI-TARES	Residui iniziali					€ 1.869.243,97	€ 2.810.605,24	€ 2.143.227,01
	Riscosso c/residui al 31.12					€ 654.346,90		
	Percentuale di riscossione					35%		
recupero evasione IMU/ICI	Residui iniziali					€ 2.742.033,92	€ 3.650.209,62	€ 3.311.277,20
	Riscosso c/residui al 31.12					€ 281.102,01		
	Percentuale di riscossione					10%		
Sanzioni per violazioni codice della strada ed amministrative	Residui iniziali					€ 1.489.758,83	€ 1.479.072,68	€ 1.450.348,95
	Riscosso c/residui al 31.12					€ 10.686,15		
	Percentuale di riscossione					1%		
Fitti attivi	Residui iniziali					€ 104.385,94	€ 104.385,94	€ 104.385,90
	Riscosso c/residui al 31.12					€ -		
	Percentuale di riscossione					0%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione							
Proventi sanzioni amm. Violazione regolamenti	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 27.776,18	€ 24.658,18	€ 22.222,54
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 3.118,00		
	Percentuale di riscossione					11%		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione							

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non** si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

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

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

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice). In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 7.846.583,70

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione, qualora l'Ente si sia in passato avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE, **ha correttamente** applicato quanto previsto dal disposto dall'39-ter del d.l. 30 dicembre 2019, n. 162.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro zero.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 15.000,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Fondo indennità di fine mandato

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

Risorse accantonate al 31/12/20	Somme accantonate in sede rendiconto	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione
4.597,73	2.873,00	7.470,73

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a:

- € 95.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.
- € 26.500,00 per estinzione anticipata mutui da alienazioni

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.915.481,81	1.341.240,27	-1.574.241,54
203	Contributi agli investimenti	536,46	300.000,00	299.463,54
204	Altri trasferimenti in conto capitale	3018,88		-3.018,88
205	Altre spese in conto capitale		5.607,23	5.607,23
	TOTALE	2.919.037,15	1.646.847,50	-1.272.189,65

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.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2019	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 10.437.353,00	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.222.668,93	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 3.389.465,38	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	€ 15.049.487,31	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.504.948,73	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	€ 772.287,78	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 732.660,95	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 772.287,78	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2019 (G/A)*100		5,132%

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

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 16.821.452,50
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 404.330,57
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 16.417.121,93

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	17.573.538,95	17.204.277,13	16.821.452,50
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00

Prestiti rimborsati (-)	369.274,95	382.824,63	404.330,57
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	13,13	0,00	0,12
Totale fine anno	17.204.277,13	16.821.452,50	16.417.122,05
Nr. Abitanti al 31/12	14.743,00	14.654,00	14.598,00
Debito medio per abitante	1.166,95	1.147,91	1.124,61

Anno	2.019,00	2.020,00	2.021,00
Oneri finanziari	809.487,76	790.224,32	772.287,78
Quota capitale	369.274,95	382.824,63	404.330,57
Totale fine anno	1.178.762,71	1.173.048,95	1.194.554,89

L'ente nel 2021 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui di cui all'art. 113 del d.l. 34/2020 c.d. Decreto Rilancio.

Concessione di garanzie

L'Ente nel 2021 non ha concesso garanzie.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

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 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 2.767.715,29
- W2 (equilibrio di bilancio): € 924.620,62
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.305.359,92

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione relativa all'IMU e ICI TASI COSAP IMPOSTA PUBBLICITA' è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 3.100.891,51	
Residui riscossi nel 2021	€ 283.634,50	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 3.170,00	
Residui al 31/12/2021	€ 2.586.457,21	83,41%
Residui totali	€ 2.586.457,21	
FCDE al 31/12/2021	€ 610.900,00	23,62%

IMU

Le entrate accertate per cassa nell'anno 2021 pari a €. 3.582.261,44 sono aumentate di €. 45.606,32 rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 47.164,54	
Residui riscossi nel 2021	€ 35.926,54	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 20,00	
Residui al 31/12/2021	€ 11.218,00	23,78%
Residui della competenza	€ 101,00	
Residui totali	€ 11.319,00	

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono aumentate di Euro 180.138,70 rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 2.479.443,25	
Residui riscossi nel 2021	€ 654.346,90	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 104.630,91	
Residui al 31/12/2021	€ 1.720.465,44	69,39%
Residui della competenza	€ 941.361,27	
Residui totali	€ 2.661.826,71	
FCDE al 31/12/2021	€ 1.694.300,00	63,65%

Contributi per permessi di costruire

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

	2019	2020	2021
accertamento	487.338,91	347.990,57	533.548,43

Riscossione	483.717,87	318.346,42	502.827,22
-------------	------------	------------	------------

Tali contributi sono stati destinati al 100% alla spesa di investimento.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Dal 31 Dicembre 2012 la funzione di Polizia Municipale è stata trasferita all'Unione dei comuni del Circondario dell'Empolese Valdelsa, la quale provvede all'accertamento ed alla riscossione dei proventi da violazioni del codice della strada.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.799.304,99	
Residui riscossi nel 2021	€ 12.528,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 1.786.776,99	99,30%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 1.786.776,99	

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

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

Residui attivi al 1/1/2020	€ 104.385,94	
Residui riscossi nel 2021	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 104.385,94	100,00%
Residui della competenza	€ 299.495,16	
Residui totali	€ 403.881,10	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

Spese correnti

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

Descrizione		2019	2020	2021
101	redditi da lavoro dipendente	2.374.397,64	2.263.608,64	2.417.013,20
102	imposte e tasse a carico ente	178.021,12	201.594,09	181.235,53
103	acquisto di beni e servizi	7.268.277,25	6.364.751,56	7.645.981,53
104	trasferimenti correnti	1.767.216,05	1.744.065,25	1.893.978,17
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	809.487,76	790.224,32	772.287,78
108	altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	209.649,02	50.295,41	26.870,57
110	altre spese correnti	240.880,38	151.361,71	190.912,68
TOTAL		12.847.929,22	11.565.900,98	13.128.279,46

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, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- 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. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2021, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Spesa media 2011/2013	rendiconti	Rendiconto 2021
Spesa macroaggregato 1 (ex intervento 1)		2.686.450,42	2.417.013,00
Spese incluse nel macroaggregato 3 (ex intervento 3)		34.905,60	0,00
Irap		160.226,41	152.233,00
Altre spese incluse		0,00	277.777,00
Totale spese di personale		2.881.582,43	2.847.023,00
Spese escluse		284.448,73	319.262,00
Spese soggette al limite (c. 557)		2.597.133,70	2.527.761,00

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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.

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, così come risulta dal prospetto allegato al Rendiconto 2021.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 17/08/2021 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 ASEV Spa partecipata dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 e quindi si è ha proceduto ad aumentare apposito fondo.

CONTO ECONOMICO

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

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.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato principalmente da maggiori proventi da trasferimenti correnti

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 165.210,27, si riferiscono alle partecipazioni in Publiservizi 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:

2019	2020	2021
1.736.631,98	1.776.282,49	1.782.034,21

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.

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2021
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2021
- inventario dei beni mobili	2021
Immobilizzazioni finanziarie	2021
Rimanenze	2021

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

L'ente ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

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 I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 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 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 7.846.583,70 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

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

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

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

Il Patrimonio Netto al 31.12.2021 ammonta ad € **42.558.231,58** e corrisponde a:

Voce	Descrizione	Importo 2021	Importo 2020*
P A I	Fondo di dotazione	0,00	0,00
P A II	Riserve	56.010.137,76	55.866.246,62
	b) da capitale	0,00	0,00
	c) da permessi di costruire	0,00	0,00
	d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	48.370.646,01	48.749.402,05
	e) altre riserve indisponibili	7.639.491,75	7.116.844,57
	f) altre riserve disponibili	0,00	0,00
P A III	Risultato economico dell'esercizio	-1.174.650,54	870.167,70
P A IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-883.136,11	-1.753.303,81
P A V	Riserve negative per beni indisponibili	-11.394.119,53	-12.302.044,00
P A	<u>TOTALE PATRIMONIO NETTO</u>	42.558.231,58	42.681.066,51

*come richiesto dal principio contabile 4/3 sulla contabilità economico-patrimoniale, sono evidenziati gli effetti dell'adozione del nuovo schema del patrimonio netto anche per l'esercizio 2020.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

I Fondi per Rischi ed Oneri al 31.12.2021 ammontano a € **143.970,73** e corrispondono a:

Voce	Descrizione	Importo
P B 1	Per trattamento di quiescenza	0,00
P B 2	Per imposte	0,00
P B 3	Altri	143.970,73
	1 Fondo rinnovi contrattuali	95.000,00
	2 Fondo indennità di fine mandato	7.470,73
	3 Fondo estinzione anticipata mutui	26.500,00
	4 Fondi accantonamenti perdite società partecipate	15.000,00
P B	<u>TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI</u>	143.970,73

Debiti

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

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

Il debito annuale IVA è stato correttamente rilevato.

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.

L'importo al 1/1/2021 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 205.148,89 quale quota annuale di

contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

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 in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE