

# COMUNE DI BUTI

Provincia di Pisa

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. PAOLO CIANETTI

## INTRODUZIONE

**Il sottoscritto** dott. Paolo Cianetti, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 25 del 27/07/2021;

- ◆ ricevuta in data 11/04/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 36 del 07/04/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 29/01/2013;

### TENUTO CONTO CHE

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

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

	Anno 2021
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 13
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 2
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di BUTI registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 5.576 abitanti.

L'Organo di revisione, nel corso del 2021, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni della Valdera;

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta".

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

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

- nel caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto l'Organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

Avanzo vincolato presunto:

- Avanzo vincolato presunto per vincoli derivanti da trasferimenti: € 17.096,70 relativo al Fondo di Solidarietà alimentare incassato a dicembre 2020;
- Avanzo vincolato per vincoli formalmente attribuiti dall'ente: € 191.730,86, di cui € 2.000,00 per l'acquisto di un computer, € 98.000,00 per la costruzione di marciapiedi, € 87.144,43 per la costruzione di parcheggi ed € 4.586,43 per diritti di rogito del Segretario, le entrate che finanziano queste spese sono state già tutte accertate ed incassate.
- Con deliberazione della giunta n. 7 del 26/01/2021 è stato approvato il risultato di amministrazione presunto, art. 187 comma 3 quater TUEL.

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

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

*In caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate.*

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

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge

che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.;

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30/01/2021., allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

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

- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente ha rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;

- nel corso dell'esercizio 2021, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- l'ente non è in dissesto;

-L'Ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario, 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.

<b>RENDICONTO 2021</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido	€ -		€ -		
Casa riposo anziani			€ -		
Fiere e mercati			€ -		
Mense scolastiche			€ -		
Musei e pinacoteche			€ -		
Teatri, spettacoli e mostre			€ -		
Colonie e soggiorni stagionali			€ -		
Corsi extrascolastici			€ -		
Impianti sportivi	€ 4.703,00	€ 39.792,00	-€ 35.089,00	11,82%	
Parchimetri			€ -		
Servizi turistici			€ -		
Trasporti funebri, pompe funebri	€ 40.392,81	€ 17.985,86	€ 22.406,95	224,58%	
Uso locali non istituzionali			€ -		
Centro creativo			€ -		
Altri servizi		€ 100,00	-€ 100,00	0,00%	
<b>Totali</b>	<b>€ 45.095,81</b>	<b>€ 57.877,86</b>	<b>-€ 12.782,05</b>	<b>77,92%</b>	

- l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021

## **Gestione Finanziaria**

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

### **Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	1.313.160,84
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	1.313.160,84

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 751.169,17	€ 1.844.611,60	€ 1.313.160,84
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 60.409,10	€ 780.465,37	€ 108.949,70

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

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

**Evoluzione della cassa vincolata nel triennio**

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 22.212,47	€ 60.409,10	€ 780.465,37
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 22.212,47	€ 60.409,10	€ 780.465,37
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 390.376,82	€ 1.427.312,16	€ 1.658.153,90
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 352.180,19	€ 707.255,89	€ 2.329.669,57
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 60.409,10	€ 780.465,37	€ 108.949,70
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 60.409,10	€ 780.465,37	€ 108.949,70

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

**Equilibri di cassa**

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021						
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale	
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 1.844.611,60			€	1.844.611,60
Entrate Titolo 1.00	+	€ 5.112.347,86	€ 2.894.556,10	€ 422.962,35	€	3.317.518,45
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 2.00	+	€ 345.539,81	€ 314.250,09	€ 32.188,76	€	346.438,85
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 3.00	+	€ 978.569,34	€ 753.173,90	€ 181.618,60	€	934.792,50
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€	-
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>€ 6.436.457,01</b>	<b>€ 3.961.980,09</b>	<b>€ 636.769,71</b>	<b>€</b>	<b>4.598.749,80</b>
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€	-
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 5.728.882,75	€ 2.822.958,61	€ 936.937,34	€	3.759.895,95
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 308.318,34	€ 306.107,65		€	306.107,65
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€	-
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€	-
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>€ 6.037.201,09</b>	<b>€ 3.129.066,26</b>	<b>€ 936.937,34</b>	<b>€</b>	<b>4.066.003,60</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>€ 399.255,92</b>	<b>€ 832.913,83</b>	<b>-€ 300.167,63</b>	<b>€</b>	<b>532.746,20</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio						
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ 172.682,54	€ 155.638,68	€ 17.042,76	€	172.681,44
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 34.712,08	€ 34.712,08	€ -	€	34.712,08
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€	-
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>€ 537.226,38</b>	<b>€ 953.840,43</b>	<b>-€ 283.124,87</b>	<b>€</b>	<b>670.715,56</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 3.202.978,20	€ 452.155,11	€ 474.309,09	€	926.464,20
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 557.112,40	€ 143.001,39	€ 7.489,04	€	150.490,43
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 1.375.000,00	€ 455.265,61	€ -	€	455.265,61
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 34.712,08	€ 34.712,08	€ -	€	34.712,08
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>€ 5.169.802,68</b>	<b>€ 1.085.134,19</b>	<b>€ 481.798,13</b>	<b>€</b>	<b>1.566.932,32</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ 557.064,40	€ 143.001,39	€ 7.489,04	€	150.490,43
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ 557.064,40</b>	<b>€ 143.001,39</b>	<b>€ 7.489,04</b>	<b>€</b>	<b>150.490,43</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	<b>=</b>	<b>€ 557.064,40</b>	<b>€ 143.001,39</b>	<b>€ 7.489,04</b>	<b>€</b>	<b>150.490,43</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>€ 4.612.738,28</b>	<b>€ 942.132,80</b>	<b>€ 474.309,09</b>	<b>€</b>	<b>1.416.441,89</b>
Spese Titolo 2.00	+	€ 5.691.176,54	€ 1.985.105,55	€ 421.916,63	€	2.407.022,18
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€	-
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>€ 5.691.176,54</b>	<b>€ 1.985.105,55</b>	<b>€ 421.916,63</b>	<b>€</b>	<b>2.407.022,18</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€	-
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>=</b>	<b>€ 5.691.176,54</b>	<b>€ 1.985.105,55</b>	<b>€ 421.916,63</b>	<b>€</b>	<b>2.407.022,18</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>-€ 1.251.120,80</b>	<b>-€ 1.198.611,43</b>	<b>€ 35.349,70</b>	<b>-€</b>	<b>1.163.261,73</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ 355.000,00	€ 175.000,00	€ -	€	175.000,00
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ 355.000,00</b>	<b>€ 175.000,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€</b>	<b>175.000,00</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.243.109,95	€ 656.935,17	€ 3.120,00	€	660.055,17
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.258.964,97	€ 656.935,17	€ 17.515,02	€	674.450,19
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U-V)</b>	<b>=</b>	<b>€ 1.316.926,56</b>	<b>-€ 276.769,61</b>	<b>-€ 254.681,15</b>	<b>€</b>	<b>1.313.160,84</b>

Relazione dell'Organo di Revisione - Rendic

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

L'ente **non ha** anticipazioni di tesoreria.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- in caso di superamento dei termini di pagamento sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -20 giorni.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2020) e che ammonta ad euro 21.704,21, mentre al 31/12/2021 ammonta ad € 10.125,15.

Conseguentemente l'Ente non è tenuto ad applicare nel Bilancio di Previsione 2022/2023 il Fondo garanzia dei debiti commerciali.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.495.597,24

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 282675,92, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 230.030,12 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.495.597,24
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	111.547,98
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.101.173,34
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>282.875,92</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	282.875,92
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	52.645,80
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>230.230,12</b>

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

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2021</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ -
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 1.444.052,53
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 428.321,12
<b>SALDO FPV</b>	€ 1.015.731,41
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 23.523,11
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 85.985,93
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 62.462,82
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€ 15.670,56
<b>SALDO FPV</b>	€ 1.015.731,41
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 62.462,82
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 495.536,39
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 1.056.685,02
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>	€ 2.614.745,08

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 3.583.895,18	€ 3.346.683,84	€ 2.894.556,10	86,49
<b>Titolo II</b>	€ 306.767,93	€ 349.860,04	€ 314.250,09	89,82
<b>Titolo III</b>	€ 775.911,12	€ 885.931,14	€ 753.173,90	85,01
<b>Titolo IV</b>	€ 2.171.607,82	€ 822.676,44	€ 452.155,11	54,96
<b>Titolo V</b>	€ 355.048,00	€ 178.624,18	€ 143.001,39	80,06

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

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

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



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	66.719,86
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.582.475,02
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	4.040.747,75
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	58.256,26
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	306.107,65
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B-C-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>244.083,22</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	104.982,85
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	155.638,68
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	34.712,08
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+HH-L+M)</b>		<b>469.992,67</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	111.547,98
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	77.251,92
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>281.192,77</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	52.645,80
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>228.546,97</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	390.553,54
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.377.332,67
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.376.300,62
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	155.638,68
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	175.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	34.712,08
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.452.590,80
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	370.064,86
V) Spese Titolo 3.03 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T-L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)</b>		<b>1.025.604,57</b>
Z1/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.023.921,42
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>1.683,15</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>1.683,15</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
Z5) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	175.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	175.000,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>1.495.597,24</b>
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N		111.547,98
Risorse vincolate nel bilancio		1.101.173,34
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>282.875,92</b>
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		52.645,80
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>230.230,12</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
<b>O1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>469.992,67</b>
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	104.982,85
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	111.547,98
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	52.645,80
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	77.251,92
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>123.564,12</b>

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N <sup>5</sup>	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						
41100	SPESE PER LITI, ARBITRAGGI, RISARCIMENTI	18892,19	-18892,19	100	20100	20.200,00
						0
Totale Fondo contenzioso		18892,19	-18892,19	100	20100	20.200,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>						
124500	Fondo Crediti dubbia esigibilità	1006405,89		109347,98		1.115.753,87
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		1006405,89	0	109347,98	0	1.115.753,87
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>						
1110	Fondo indennità di fine mandato	11700	-11397,8	2100	2000,8	4.403,00
	Fondo rinnovo contratto personale dipendente				30545	30.545,00
Totale Altri accantonamenti		11700	-11397,8	2100	32545,8	34.948,00
<b>Totale</b>		<b>1036998,08</b>	<b>-30289,99</b>	<b>111547,98</b>	<b>52645,8</b>	<b>1.170.901,87</b>

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/N <sup>1</sup>	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati <sup>2</sup> o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)+(f)+(g)
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>												
	BILANCIO		vari capitoli di spesa per straordinario	2807,85							0	2807,85
	ONERI DI URBANIZZAZIONE DESTINATI A SPESA D'INVESTIMENTO		vari capitoli destinati ad investimenti	4146,42	4146,42	216070,82	150648,68				69568,56	69568,56
60800	Contributi spettanti per specifiche fattispecie di legge		Miiori entrate o maggiori entrate per emergenza COVID19	90690,9	90690,9	63741,88	107846,03				46586,75	46586,75
											0	0
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)</b>				<b>97645,17</b>	<b>94837,32</b>	<b>279812,7</b>	<b>258494,71</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>116155,31</b>	<b>118963,16</b>
<b>Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>												
312900	Copributi Regione Toscana prevenzione rischio idraulico e Idrogeologico		Realizzazione interventi di mitigazione e di messa in sicurezza del territorio per la riduzione del rischio idraulico	1057,93	1057,93	0	1057,93	0	0	0	0	0
170002	canoni concessione aree su demanio regionale		Interventi demanio regionale	5177,68	0	0	0	0	0	0	0	5177,68
312600	Contributo regionale per interventi ambientali...		Interventi ambientali sul territorio	1644,76	1644,76	0	1644,76				0	0
281000	Contributi Investimenti da Amministr. Centrali	312300	Manutenzione straordinaria scuola elementare	0,01					0,01			0
281000	Contributi Investimenti da Amministr. Centrali	308100	Lavori manutenzione palazzo comunale	649,07	649,07		649,07		-50		0	50
312600	Contributo regionale per interventi ambientali...		Interventi ambientali sul territorio	7436,21					7436,21		0	0
314500	Contr. c/capitale altri soggetti	322200	Costruzione adattamento o sistemazione locali CASTELLO	1,69					0		0	1,69
60100	Fondo di solidarietà alimentare	190700	Misure urgenti di solidarietà alimentare	17096,7	17096,7	27467,5	31752	0	-110,05		12812,2	12922,25
	Canoni concessione alloggi ERP	313200	Spese manutenzione straordinaria alloggi ERP	30526,92		10335,61	10335,61				0	30526,92
312600	Contributo regionale per interventi ambientali...	363000	Piani sviluppo rurale	0	0	22999,99	22204,4				795,59	795,59
170002	Canoni concessione aree su demanio regionale		Interventi demanio regionale	0	0	61131,36	30565,68				30565,68	30565,68
281000	Contributi Investimenti da Amministr. Centrali		Efficientamento energetico Palazzetto dello Sport e Pubblica Illuminazione			140000	139721,07				278,93	278,93
97000	Contributo Europeo GECCO		Capitoli uscita progetto GECCO	0	0	68175,55	56489,17		0		11686,38	11686,38
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)</b>				<b>63590,97</b>	<b>20448,46</b>	<b>330110,01</b>	<b>294419,69</b>	<b>0</b>	<b>7276,17</b>		<b>56138,78</b>	<b>92005,12</b>
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>												
382200	Mutuo restauro Castello	322200	Costruzione adattamento o sistemazione locali CASTELLO	99782,92	99782,92	0	27123,2				72659,72	72659,72
	devoluzione mutuo cassa dd pp	347100	infrastrutture stradali, vie, marciapiedi...	1874,88							0	1874,88
382110	Mutuo altri Istituti	359500	Campi da tennis e Padel			850000					850000	850000
382110	Mutuo altri Istituti	347100	infrastrutture stradali, vie, marciapiedi...						-4111,32		0	4111,32
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)</b>				<b>101657,8</b>	<b>99782,92</b>	<b>850000</b>	<b>27123,2</b>	<b>0</b>	<b>-4111,32</b>		<b>922659,72</b>	<b>928645,92</b>
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>												
265700	Alienazioni di partecipazioni in altre imprese...		Cap. 347510 e 347100 relativi alla realizzazione di parcheggi e marciapiedi	211144,33	210144,43		210091,49				52,94	1052,84
	Somme vincolate per espropri e acquisto terreni	348100	Espropri / acquisto terreni	8153,15	8153,15		8153,15				0	0
232008	Fondo Innovazione		Acquisto sistema informatico comunale	2704,52	2000	6166,59	2000		-1592,5		6166,59	8463,61
118000	Diritti segreteria affari generali	32100	Diritti di rogito spettanti al Segretario	4586,43	4586,43	0	4586,43				0	0
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)</b>				<b>226588,43</b>	<b>224884,01</b>	<b>6166,59</b>	<b>224831,07</b>	<b>0</b>	<b>-1592,5</b>		<b>6219,53</b>	<b>9516,45</b>
<b>Altri vincoli</b>												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
<b>Totale altri vincoli (I/5)</b>				<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)</b>				<b>489482,37</b>	<b>439952,71</b>	<b>1466089,30</b>	<b>804868,67</b>	<b>0</b>	<b>1572,35</b>		<b>1101173,34</b>	<b>1149130,65</b>

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		0	0
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		0	0
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		0	0
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		0	0
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		0	0
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)		0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	116.155,31		118.963,16
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	56.138,78		92.005,12
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	922.659,72		928.645,92
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	6.219,53		9.516,45
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	-		-
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	1.101.173,34		1.149.130,65

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/N <sup>1</sup>	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione <sup>2</sup>	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti <sup>3</sup> o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
265700	Vari capitoli accertamenti 2018 e precedenti	347400	Lavori sistemazione piazza Garibaldi ed altre piazze	501,79	0	501,79			0
	Alienazione di partecipazioni in altre imprese...	348100	Espropri/acquisto terreni	6536,08		6536,08			0
	Alienazione Terreni	347400	Lavori sistemazione piazza Garibaldi ed altre piazze	2030	0	2030			0
265600	Riduzioni e liquidazioni altre partecipazioni...	347400	Lavori sistemazione piazza Garibaldi ed altre piazze	3525,18	0	3525,18			0
253000	Trasformazione aree PEEP da diritto di superficie a proprietà	348100	Espropri/acquisto terreni	410,87	0	410,87			0
265600	Riduzioni e liquidazioni altre partecipazioni...		Acquisto beni, computer e scaffali	0	3624,18	3051,03			573,15
255010	Alienazione terreni edificabili				800				800
254000	Alienazione altri mezzi di trasporto				310				310
325000	Proventi derivanti dalle concessioni edilizie oneri di urbanizzazione, alienazioni ecc	334600	Investimenti Cerbaie Servizio Idrico Integrato				-32230,81		32230,81
			piccole economie su lavori del Titolo II				-1977,37		1977,37
									0
									0
									0
									0
									0
									0
<b>Totale</b>				13003,92	4734,18	16054,95	0	-34208,18	35.891,33
				<b>Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)</b>					
				<b>Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)</b>					
				35.891,33					

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

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

1. la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
2. la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
3. la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
4. la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
5. l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
6. 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:

<b>FPV</b>	<b>01/01/2021</b>	<b>31/12/2021</b>
FPV di parte corrente	€ 66.719,86	€ 58.256,26
FPV di parte capitale	€ 1.377.332,67	€ 370.064,86
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 84.117,86	€ 66.719,86	€ 58.256,26
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 84.117,86	€ 66.719,86	€ 58.256,26
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

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

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.469.170,71	€ 1.377.332,67	€ 370.064,86
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ 677.058,33	€ 39.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 700.274,34	€ 331.064,86
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

#### **FPV spesa corrente**

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	58.256,26
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(**)	-
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>58.256,26</b>
** specificare	

#### **Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di Euro 2.614.745,08, come risulta dai seguenti elementi:

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1844611,60
RISCOSSIONI	(+)	1.121.687,84	5.669.337,37	6.791.025,21
PAGAMENTI	(-)	1.376.368,99	5.946.106,98	7.322.475,97
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.313.160,84
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1313160,84
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.879.859,56	1.946.373,44	3.826.233,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	411.053,25	1.685.274,39	2.096.327,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			58.256,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			370.064,86
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup>	(=)			<b>2.614.745,08</b>

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021, sono indicati pagamenti per esecuzione forzata per euro 0,00.

b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

**Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:**

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.285.807,78	€ 1.552.221,41	€ 2.614.745,08
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 852.015,16	€ 1.036.998,08	€ 1.170.901,87
Parte vincolata (C)	€ 378.718,12	€ 493.353,51	€ 1.149.130,65
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 54.789,33	€ 13.307,62	€ 35.891,33
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 285,17	€ 8.562,20	€ 258.821,23

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 11.986,07	€ 11.986,07								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 30.289,99		€ -	€ 18.892,19	€ 11.397,80					
Utilizzo parte vincolata	€ 439.952,71					€ 94.837,32	€ 20.448,46	€ 99.782,92	€ 224.884,01	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 13.307,62									€ 13.307,62
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Valore monetario della parte</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

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



## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 32 del 24/03/2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 32 del 24/03/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.025.070,51	€ 1.121.687,84	€ 1.879.859,56	-€ 23.523,11
Residui passivi	€ 1.873.408,17	€ 1.376.368,99	€ 411.053,25	-€ 85.985,93

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 5.918,59	€ 35.745,58
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 1.702,55
Gestione in conto capitale vincolata	€ 11.164,85	€ 7.889,95
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 6.439,67	€ 40.647,85
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 23.523,11	€ 85.985,93

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

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

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	€ 2.000,00	€ 22.933,85	€ 16.116,06	€ 27.141,65	€ 22.737,11	€ 14.828,05	€ 14.828,05	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 2.000,00	€ 22.933,85	€ 16.116,06	€ 27.141,65	€ 22.737,11	€ -		
	Percentuale di riscossione	100%	100%	100%	100%	100%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 717.134,60	€ 714.447,13	€ 785.893,84	€ 898.125,78	€ 1.060.968,69	€ 1.259.684,91	€ 1.345.528,39	€ 1.113.349,49
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 269.739,38	€ 205.219,31	€ 102.501,96	€ 79.308,20	€ 157.588,44	€ 262.359,06		
	Percentuale di riscossione	38%	29%	13%	9%	15%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 39.240,44	€ 48.030,77	€ 11.781,00	€ 2.204,23	€ 18.041,01	€ 18.172,62	€ 8.392,94	€ 2.404,38
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 39.240,44	€ 36.249,77	€ 9.576,77	€ -	€ 18.041,01	€ 18.172,62		
	Percentuale di riscossione	100%	75%	81%	0%	100%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 28.500,00	€ 13.750,00	€ 10.583,22	€ 7.694,98	€ -	€ 7.500,00	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 28.500,00	€ 6.250,00	€ 9.743,22	€ 7.694,98	€ -	€ 7.500,00	€ -	
	Percentuale di riscossione	100%	45%	92%	100%	#DIV/0!			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

## **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.115.753,87

## Fondi spese e rischi futuri

### Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 20.200,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 20.200,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

### Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 11.700,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.100,80
- utilizzi	€ 11.397,80
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 4.403,00</b>

### Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 30.545,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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

## **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

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

<b>ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	3.404.029,48 €	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	109.722,67 €	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	564.898,07 €	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2</b>	<b>4.078.650,22</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>407.865,02</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	€ 76.418,92	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C +D+E)</b>	<b>€ 331.446,10</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C -D-E)</b>	<b>€ 76.418,92</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100</b>		<b>1,87%</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020</b>	+	€ 3.391.141,22
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021</b>	-	€ 306.107,65
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021</b>	+	€ 1.375.000,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 4.460.033,57

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

<b>Anno</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Residuo debito (+)	€ 2.705.878,82	€ 3.304.173,17	€ 3.391.141,22
Nuovi prestiti (+)	€ 1.400.000,00	€ 200.000,00	€ 1.375.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 344.070,28	-€ 113.031,95	-€ 306.107,65
Estinzioni anticipate (-)	-€ 453.012,19		
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 4.623,18		
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 3.304.173,17</b>	<b>€ 3.391.141,22</b>	<b>€ 4.460.033,57</b>
Nr. Abitanti al 31/12	5.580,00	5.576,00	5.574,00
Debito medio per abitante	592,15	608,17	800,15

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

<b>Anno</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Oneri finanziari	€ 120.896,50	€ 98.866,62	€ 76.418,92
Quota capitale	€ 344.070,28	€ 113.031,95	€ 306.107,65
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 464.966,78</b>	<b>€ 211.898,57</b>	<b>€ 382.526,57</b>

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

### **Concessione di garanzie**

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati

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

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

### **Strumenti di finanza derivata**

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

### **DEBITI FUORI BILANCIO**

L'Ente non ha riconosciuto nel corso del 2021 debiti fuori bilancio.

Negli ultimi tre anni questi sono i debiti riconosciuti:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 65.785,54	€ -	
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
<b>Totale</b>	<b>€ 65.785,54</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>

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

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 1.495.597,24.
- W2 (equilibrio di bilancio): € 282.875,92
- W3 (equilibrio complessivo): € 230.230,12

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
<b>Recupero evasione IMU</b>	€ 105.536,59	€ 90.708,54	€ -	€ -
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 105.536,59	€ 90.708,54	€ -	€ -

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 38.105,46	
Residui riscossi nel 2021	€ 38.105,46	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 14.828,05	
Residui totali	€ 14.828,05	
FCDE al 31/12/2021	€ -	0,00%

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono pari ad € 1.240.925,40 aumentate di Euro 22.448,46 rispetto a quelle dell'esercizio 2020. La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente:

<b>IMU</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 30.065,14	
Residui riscossi nel 2021	€ 30.065,14	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 28.494,52	
Residui totali	€ 28.494,52	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

### TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono pari a euro 1.087.802,97 e sono aumentate di Euro 29.026,27 rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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

**TARSU/TIA/TARI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.259.684,91	
Residui riscossi nel 2021	€ 262.359,06	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 997.325,85	79,17%
Residui della competenza	€ 348.202,54	
Residui totali	€ 1.345.528,39	
FCDE al 31/12/2021	€ 1.113.349,49	82,74%

**Contributi per permessi di costruire**

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2019	2020	2021
Accertamento	€ 282.928,66	€ 161.499,81	€ 371.709,50
Riscossione	€ 282.928,66	€ 134.140,27	€ 399.069,04

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo		% x spesa corr.
2019	€ 155.139,06	282.928,66 €	54,83%
2020	€ 70.130,20	161.499,81 €	43,42%
2021	€ 155.638,68	371.709,50 €	41,87%

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

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

Il servizio di Polizia Locale è gestito in forma associata dall'Unione Valdera. Dal 2015 i proventi da sanzioni amministrative sono riscossi dall'Unione e successivamente trasferiti al Comune, per cui il capitolo di entrata 1175/00 "Trasferimento Unione Valdera sanzioni CdS" si trova al TITOLO II. L'importo trasferito sarà pari ad € 42.953,30.

La destinazione per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui all'articolo 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dall'articolo 40, della legge n. 120 del 29/07/2010 è a carico dell'Unione Valdera che ci ha inviato il prospetto relativo al calcolo e lo ha approvato con deliberazione della giunta dell'Unione n. 162 del 30/12/2020.

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

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

	2019	2020	2021
accertamento	€ 16.226,78	€ 30.172,62	€ 42.953,30
riscossione	€ 16.226,78	€ 12.000,00	€ 34.560,36
%riscossione	100,00	39,77	80,46

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2019</b>	<b>Accertamento 2020</b>	<b>Accertamento 2021</b>
Sanzioni CdS	€ 16.226,78	€ 30.172,62	€ 42.953,30
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 16.226,78	€ 30.172,62	€ 42.953,30
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 8.113,39	€ 15.086,31	€ 21.476,65
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

#### **CDS**

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2021	€ 18.172,62	
Residui riscossi nel 2021		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 18.172,62	
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 8.392,94	
Residui totali	€ 8.392,94	
FCDE al 31/12/2021	€ 2.404,38	28,65%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono pari ad € 7.500,00 **diminuite** di Euro 4.648,54 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 perché l'appartamento sopra il palazzo comunale non è più stato locato, ma sarà usato come archivio dell'Ente

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

#### **FITTI ATTIVI**

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2021	€ 7.500,00	
Residui riscossi nel 2021	€ 7.500,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2021		

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

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



L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2021 ha ricevuto ristori specifici di entrata per € 31.950,77 e ristori specifici di spesa per € 94.522,88.

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

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 90.690,90.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente ha correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo ai ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e ai ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)	Importo
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	110
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 113, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo comuni parzialmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	
2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	12.812
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2021)	
Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L. n. 137/2020	
<b>Totale</b>	<b>12.922</b>

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

## Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 756.075,03	€ 745.857,48	-10.217,55
102	imposte e tasse a carico ente	€ 62.418,49	€ 70.937,67	8.519,18
103	acquisto beni e servizi	€ 1.805.807,58	€ 2.001.335,99	195.528,41
104	trasferimenti correnti	€ 765.961,65	€ 979.957,09	213.995,44
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 98.866,62	€ 76.418,92	-22.447,70
108	altre spese per redditi di capitale	€ -		0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 28.052,33	€ 52.406,26	24.353,93
110	altre spese correnti	€ 134.786,85	€ 113.834,34	-20.952,51
<b>TOTALE</b>		<b>€ 3.651.968,55</b>	<b>€ 4.040.747,75</b>	<b>388.779,20</b>

### Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.636.411,60	€ 2.448.741,49	812.329,89
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 428,60	€ 3.849,31	3.420,71
<b>TOTALE</b>		<b>€ 1.636.840,20</b>	<b>€ 2.452.590,80</b>	<b>815.750,60</b>

### Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.109.556,26;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 63.835,67;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia Enti Virtuosi, visto il parere n. 35 rilasciato in data 26/01/2021 dal Revisore sulla delibera di giunta n.5 del 26/01/2021.

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

	<b>Media 2011/2013</b>	<b>rendiconto 2021</b>
	<b>2008 per enti non soggetti al patto</b>	
Spese macroaggregato 101	€ 1.075.154,75	€ 745.857,48
Spese macroaggregato 103	€ 20.959,49	€ 8.959,60
Irap macroaggregato 102	€ 71.786,24	€ 61.152,92
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare PERSONALE Unione Valdera a carico Comune	€ 119.031,34	€ 298.878,69
Altre spese: Segreteria Convenzionata		€ 41.614,91
Altre spese: personale comandato		€ 5.204,05
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 1.286.931,82</b>	<b>€ 1.161.667,65</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 177.375,56</b>	€ 111.748,39
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 1.109.556,26</b>	<b>€ 1.049.919,26</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

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

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

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

#### **Esternalizzazione dei servizi**

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

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

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

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

L'Ente ha provveduto, in data 20/12/2021 con delibera consiliare n. 50, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 .

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

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

## **STATO PATRIMONIALE**

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

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

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO				
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)				
	Anno 2021	Anno 2020	Differenza	
<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>				
	0,00	0,00	0,00	
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>				
	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>				
I				
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	9000,54	12001,08	-3000,54
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	5629,72	3979,72	1650,00
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	566,56	755,42	-188,86
5	Avviamento	0,00	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00
9	Altre	34062,19	68124,34	-34062,15
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>				
	<b>49259,01</b>	<b>84860,56</b>	<b>-35601,55</b>	
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>				
II				
1.1	Beni demaniali	5589267,96	5227857,12	361410,84
1.1.1	Terreni	0,00	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	478715,04	454197,39	24517,65
1.3	Infrastrutture	4537034,43	4438205,27	98829,16
1.9	Altri beni demaniali	573518,49	335454,46	238064,03
III				
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	14978581,81	13252399,69	1726182,12
2.1	Terreni	1289589,50	894345,84	395243,66
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	13535279,13	12222253,42	1313025,71
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	47050,00	40750,00	6300,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	31497,44	12426,16	19071,28
2.5	Mezzi di trasporto	16046,03	23503,25	-7457,22
2.6	Macchine per ufficio e hardware	3262,74	4184,34	-921,60
2.7	Mobili e arredi	34809,95	32292,90	2517,05
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	21047,02	22643,78	-1596,76
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	796467,81	980739,93	-184272,12
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>				
	<b>21364317,58</b>	<b>19460996,74</b>	<b>1903320,84</b>	
IV				
<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>				
1	Partecipazioni in	151159,93	150055,74	1104,19
a	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
b	imprese partecipate	151159,93	150055,74	1104,19
c	altri soggetti	0,00	0,00	0,00
2	Crediti verso	0,00	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
d	altri soggetti	0,00	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00	0,00
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>				
	<b>151159,93</b>	<b>150055,74</b>	<b>1104,19</b>	
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>				
	<b>21564736,52</b>	<b>19695913,04</b>	<b>1868823,48</b>	
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
I				
<i>Rimanenze</i>				
	0,00	0,00	0,00	
<b>Totale rimanenze</b>				
	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
II				
<i>Crediti (2)</i>				
1	Crediti di natura tributaria	404987,22	531669,51	-126682,29
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	392916,00	517363,98	-124447,98
c	Crediti da Fondi perequativi	12071,22	14305,53	-2234,31
2	Crediti per trasferimenti e contributi	944470,14	1033851,70	-89381,56
a	verso amministrazioni pubbliche	514344,14	603726,70	-89382,56
b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	430126,00	430125,00	1,00
3	Verso clienti ed utenti	25266,04	93077,38	-67811,34
4	Altri Crediti	1049008,40	193705,63	855302,77
a	verso l'erario	0,00	35704,00	-35704,00
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00
c	altri	1049008,40	158001,63	891006,77
<b>Totale crediti</b>				
	<b>2423731,80</b>	<b>1852304,22</b>	<b>571427,58</b>	
III				
<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00	0,00	0,00
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>				
	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
IV				
<i>Disponibilità liquide</i>				
1	Conto di tesoreria	1313160,84	1844611,60	-531450,76
a	Istituto tesoriere	1313160,84	1844611,60	-531450,76
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	336547,49	353021,97	-16474,48
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
<b>Totale disponibilità liquide</b>				
	<b>1649708,33</b>	<b>2197633,57</b>	<b>-547925,24</b>	
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>				
	<b>4073440,13</b>	<b>4049937,79</b>	<b>23502,34</b>	
<b>D) RATEI E RISCOINTI</b>				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	0,00
2	Risconti attivi	18061,53	19277,24	-1215,71
<b>TOTALE RATEI E RISCOINTI (D)</b>				
	<b>18061,53</b>	<b>19277,24</b>	<b>-1215,71</b>	
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>				
	<b>25656238,18</b>	<b>23765128,07</b>	<b>1891110,11</b>	

*Polidoro*

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO				
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I	Fondo di dotazione	6428726,01	6428726,01	0,00
II	Riserve	<b>11210472,02</b>	<b>9361020,42</b>	<b>1849451,60</b>
b	<i>da capitale</i>	165806,69	161078,32	4728,37
c	<i>da permessi di costruire</i>	107681,43	66273,73	41407,70
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	10936983,90	9133668,37	1803315,53
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00	0,00
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	28086,31	-418502,23	446588,54
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-188347,68	230154,55	-418502,23
V	Riserve negative per beni indisponibili	-1651476,08	0,00	-1651476,08
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>15.827.460,58</b>	<b>15.601.398,75</b>	<b>226061,83</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00	0,00
3	Altri	55148,00	30592,19	24555,81
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>55.148,00</b>	<b>30.592,19</b>	<b>24555,81</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D) DEBITI (1)</b>				
1	Debiti da finanziamento	<b>4460462,39</b>	<b>3391141,22</b>	<b>1069321,17</b>
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	4460462,39	3391141,22	1069321,17
2	Debiti verso fornitori	883959,46	861604,69	22354,77
3	Acconti	0,00	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	<b>795984,00</b>	<b>590092,23</b>	<b>205891,77</b>
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	752041,46	562486,86	189554,60
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
e	<i>altri soggetti</i>	43942,54	27605,37	16337,17
5	Altri debiti	<b>411730,36</b>	<b>421711,25</b>	<b>-9980,89</b>
a	<i>tributari</i>	28687,98	33072,04	-4384,06
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	20549,96	19523,74	1026,22
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>altri</i>	362492,42	369115,47	-6623,05
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>6.552.136,21</b>	<b>5.264.549,39</b>	<b>1287586,82</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
I	Ratei passivi	58256,26	66719,86	-8463,60
II	Risconti passivi	<b>3163237,13</b>	<b>2801867,88</b>	<b>361369,25</b>
1	Contributi agli investimenti	<b>3091952,49</b>	<b>2666872,14</b>	<b>425080,35</b>
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	2641489,38	2224191,81	417297,57
b	<i>da altri soggetti</i>	450463,11	442680,33	7782,78
2	Concessioni pluriennali	71284,64	40433,70	30850,94
3	Altri risconti passivi	0,00	94562,04	-94562,04
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>3.221.493,39</b>	<b>2.868.587,74</b>	<b>352905,65</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>25.656.238,18</b>	<b>23.765.128,07</b>	<b>1891110,11</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>				
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00	0,00
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
(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				

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

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

## **ATTIVO**

### Crediti verso lo Stato

Sono pari a zero.

### Immobilizzazioni

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

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

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

### Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 1.115.753 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	€	2.423.731,80
(+)	Fondo svalutazione crediti	€	1.115.753,87
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	€	282.522,33
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	€	4.225,00
(-)	Saldo iva a credito al 31.12		
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Altri crediti non correlati a residui		
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	€	<b>3.826.233,00</b>

### Disponibilità liquide

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

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto



		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	6428726,01	6428726,01	0,00
II	Riserve	<b>11210472,02</b>	<b>9361020,42</b>	<b>1849451,60</b>
b	da capitale	165806,69	161078,32	4728,37
c	da permessi di costruire	107681,43	66273,73	41407,70
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	10936983,90	9133668,37	1803315,53
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	28086,31	-418502,23	446588,54
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-188347,68	230154,55	-418502,23
V	Riserve negative per beni indisponibili	-1651476,08	0,00	-1651476,08
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>15.827.460,58</b>	<b>15.601.398,75</b>	<b>226061,83</b>

### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato All. 4/3, per euro 55.148, e sono così distinti:

Fondo contenzioso € 20.200,00

Fondo Indennità di fine mandato € 4.403,00

Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente € 30.545,00

### Debiti

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

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

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

(+)	Debiti	€	6.552.136,21
(-)	Debiti da finanziamento	€	4.460.033,57
(-)	Saldo iva (a debito)		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti	€	4.225,00
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	€	<b>2.096.327,64</b>

quadratura

\* al netto dei debiti di finanziamento

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

# CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>				
1	Proventi da tributi	3.010.682,30	3.005.257,47	5.425
2	Proventi da fondi perequativi	402.315,04	356.243,12	46.072
3	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	476.981,45	425.990,00	50.991
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	444.422,08	395.614,20	48.808
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	32.559,37	17.000,11	15.559
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	13.375,69	- 13.376
4	<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	416.750,47	252.118,76	164.632
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	261.267,22	60.418,21	200.849
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	56.108,17	61.324,84	- 5.217
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	99.375,08	130.375,71	- 31.001
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	528.038,14	351.505,02	176.533
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>4.834.767,40</b>	<b>4.391.114,37</b>	<b>443.653</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	75.090,36	83.151,19	- 8.061
10	Prestazioni di servizi	1.916.836,34	1.954.097,43	- 37.261
11	Utilizzo beni di terzi	1.934,26	3.215,28	- 1.281
12	<b>Trasferimenti e contributi</b>	979.957,09	1.018.465,77	- 38.509
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	979.957,09	1.018.465,77	- 38.509
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00	-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00	-
13	Personale	740.000,30	765.787,25	- 25.787
14	<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	647.697,09	728.012,91	- 80.316
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	39.322,55	38.578,35	744
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	495.053,37	444.208,51	50.845
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	113.321,17	245.226,05	- 131.905
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	-
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	-
17	Altri accantonamenti	24.555,81	0,00	24.556
18	Oneri diversi di gestione	453.741,76	259.441,71	194.300
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>4.839.813,01</b>	<b>4.812.171,54</b>	<b>27.641</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		<b>-5.045,61</b>	<b>-421.057,17</b>	<b>416.012</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>				
<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	11.643,90	1.080,00	10.564
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00	-
b	<i>da società partecipate</i>	11.643,90	1.080,00	10.564
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00	-
20	Altri proventi finanziari	14,16	70,56	- 56
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>11.658,06</b>	<b>1.150,56</b>	<b>10.508</b>
<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	76.418,92	98.866,62	- 22.448
a	<i>Interessi passivi</i>	76.418,92	98.866,62	- 22.448
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00	-
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>76.418,92</b>	<b>98.866,62</b>	<b>- 22.448</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-64.760,86</b>	<b>-97.716,06</b>	<b>32.955</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	-
23	Svalutazioni	0,00	0,00	-
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
24	Proventi straordinari	189.404,00	201.451,17	- 12.047
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	98.334,88	28.016,33	70.319
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00	-
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	89.959,12	168.720,84	- 78.762
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	1.110,00	4.714,00	- 3.604
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00	-
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>189.404,00</b>	<b>201.451,17</b>	<b>- 12.047</b>
25	Oneri straordinari	32.959,72	40.054,38	- 7.095
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00	-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	29.110,41	39.625,78	- 10.515
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00	-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	3.849,31	428,60	3.421
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>32.959,72</b>	<b>40.054,38</b>	<b>- 7.095</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>156.444,28</b>	<b>161.396,79</b>	<b>4.953</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>86.637,81</b>	<b>-357.376,44</b>	<b>444.014</b>
26	Imposte (*)	58.551,50	61.125,79	- 2.574
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>28.086,31</b>	<b>-418.502,23</b>	<b>446.589</b>

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

CONTTO ECONOMICO - dati di sintesi	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	4.834.767,40	4.391.114,37	443.653
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	4.839.813,01	4.812.171,54	27.641
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-5.045,61	-421.057,17	416.012
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-64.760,86	-97.716,06	32.955
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00	-
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	156.444,28	161.396,79	- 4.953
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	86.637,81	-357.376,44	444.014
Imposte (*)	58.551,50	61.125,79	- 2.574
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	28.086,31	-418.502,23	446.589

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 si rileva un miglioramento di euro 446.589 rispetto all'esercizio 2020 dovuto principalmente all'incremento dei componenti positivi della gestione.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 810, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
Ecofor Service Spa	0,031	810,00
RETIAMBIENTE Spa	0,016	
Geofor patrimonio Srl	0,007	

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.

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

Quote di ammortamento		
2019	2020	2021
457.966,92	482.786,86	534.375,92

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,

- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

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

## **IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

L'Organo di revisione non ha rilevato irregolarità non sanate.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per l'accantonamento per potenziali residui attivi di dubbia esigibilità e/o passività potenziali.

BUTI, 21 APRILE 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

