

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL
RENDICONTO DELLA GESTIONE

E DOCUMENTI ALLEGATI

COMUNE DI PORTOFERRAIO

Provincia di LIVORNO

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2021**

L'ORGANO DI REVISIONE

STEFANO ILARI



Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	13
Risultato di amministrazione	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità	18
Fondi spese e rischi futuri	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	20
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	21
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione.....	22
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	24
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	24
STATO PATRIMONIALE.....	24
CONTO ECONOMICO.....	27
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	29
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	30
CONCLUSIONI	30

Comune di PORTOFERRAIO

Organo di revisione

Verbale n. 11 del 28 GIUGNO 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021 (trasmesso dall'Ente con Pec del 23/06/2022) unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021 operando ai sensi e nel rispetto:

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

presenta

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

Montepulciano, li 28/06/2022


L'Organo di revisione

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Stefano Ilari **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. n. 118 del 30/12/2019;

- ◆ ricevuta in data 23/06/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n.107 del 23 giugno 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;

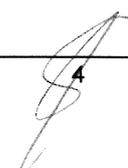
TENUTO CONTO CHE

- ◆ 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
Variazioni di bilancio totali	n.11
di cui variazioni di Consiglio	n.11
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.10
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n.0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.0

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



RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO**Premesse e verifiche**

Il Comune di PORTOFERRAIO registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.11.980 abitanti.

L'Organo di revisione, nel corso del 2021, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali se non la carenza del personale dell'Area Servizi Economico – Finanziari venutasi a creare dall'ottobre 2020 con l'uscita dall'UFFICIO GESTIONE ECONOMICA FINANZIARIA PROGRAMMAZIONE di una figura professionale sostituita solamente nel marzo del 2022 nonché con il distacco del Dirigente dell'Area avvenuta nel gennaio del 2021.

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità "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;

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

- 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.;

- 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 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 non corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	4.289.033,67
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	4.289.033,67

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	4.870.213,34	8.021.197,96	€ 4.289.033,67
<i>di cui cassa vincolata</i>	971.928,51	691.665,99	€ 378.358,22

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020.

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	+	971.928,51	613.607,89	€ 691.665,99
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 971.928,51	€ 613.607,89	€ 691.665,99
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	18.343,76	456.591,34	€ 158.213,28
Decrementi per pagamenti vincolati	-	376.664,38	378.533,24	€ 471.521,05
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 613.607,89	€ 691.665,99	€ 378.358,22
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 613.607,89	€ 691.665,99	€ 378.358,22

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Competenza	Residui	Totale	
Fondo di cassa iniziale (A)	8.021.197,96			€ 8.021.197,96	
Entrate Titolo 1.00	+	8.828.524,98	2.080.803,24	€ 10.909.328,22	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	
Entrate Titolo 2.00	+	€ 2.556.376,31	€ 168.974,51	€ 2.725.350,82	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ 3,00	€ 3,00	
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.537.613,10	€ 396.384,28	€ 1.933.997,38	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ 683.376,12	€ 84.511,25	€ 767.887,37	
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 13.605.890,51	€ 2.730.673,28	€ 16.336.563,79	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ 3,00	€ 3,00	
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 11.149.726,95	€ 4.434.887,64	€ 15.584.614,59	
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 791.585,16	€ -	€ 791.585,16	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 11.941.312,11	€ 4.434.887,64	€ 16.376.199,75	
Differenza D (D=B-C)	=	€ 1.664.578,40	€- 1.704.214,36	€- 39.635,96	
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 1.664.578,40	€- 1.704.214,36	€- 39.635,96	
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 683.376,12	€ 84.511,25	€ 767.887,37	
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 683.376,12	€ 84.511,25	€ 767.887,37	
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ 683.376,12	€ 84.511,25	€ 767.887,37	
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	+	€ -	€ -	€ -	
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 683.376,12	€ 84.511,25	€ 767.887,37	
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ -	€ -	€ -	
Spese Titolo 2.00	+	€ 753.141,64	€ 3.192.752,79	€ 3.945.894,43	
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ 30.000,00	€ 30.000,00	
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 753.141,64	€ 3.222.752,79	€ 3.975.894,43	
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 753.141,64	€ 3.222.752,79	€ 3.975.894,43	
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€- 753.141,64	€- 3.222.752,79	€- 3.975.894,43	
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.	+	€ -	€ -	€ -	
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 2.280.773,90	€ 6.117,44	€ 2.286.891,34	
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.980.936,28	€ 22.588,96	€ 2.003.525,24	
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+ C)	C	8.021.197,96	C 1.211.274,38	-C 4.943.438,67	C 4.289.033,67

2090272

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto una attestazione relativa a transazioni commerciali effettuate dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a 58 gg.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 3.664.305,48

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 186.688,99, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro -687.523,80 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	3.664.305,48
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	2.137.152,82
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.340.463,67
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	186.688,99

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	186.688,99
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	874.212,79
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	- 687.523,80

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 1.887.428,10
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.412.054,24
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.146.383,06
SALDO FPV	-€ 734.328,82
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 283.619,31
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 890.532,90
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 620.206,34
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 13.292,75
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.887.428,10
SALDO FPV	-€ 734.328,82
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 13.292,75
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 2.511.205,90
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 11.735.238,40
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 15.412.836,33

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

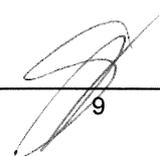
Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	€ 12.261.178,72	€ 12.348.197,10	€ 8.828.524,98	71,5
Titolo II	€ 3.378.752,25	€ 2.995.945,12	€ 2.556.376,31	85,3
Titolo III	€ 3.165.218,78	€ 2.628.940,49	€ 1.537.613,10	58,5
Titolo IV	€ 4.776.942,48	€ 2.141.815,77	€ 683.376,12	31,9
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

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

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

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



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	675.796,68
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	17.973.082,71
<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	(-)	14.741.301,85
<i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	706.369,41
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	3.692,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	9.118,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm. dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	791.585,16
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		2.396.812,97
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		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	779.581,93
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
K) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+M)		3.176.394,90
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.137.152,82
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.329.855,69
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	290.613,61
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	874.212,79
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		- 1.164.826,40
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.731.623,97
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	736.257,56
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.141.815,77
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
K) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.694.583,07
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.440.013,65
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	3.692,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	9.118,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		487.910,58
Z2) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	10.607,98
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		477.302,60
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		477.302,60
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
Z5) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		3.664.305,48
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		2.137.152,82
- Risorse vincolate nel bilancio		1.340.463,67
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		186.688,99
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		874.212,79
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		687.523,60

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		3.176.394,90
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti a petto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	779.581,93
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	2.137.152,82
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	874.212,79
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽¹⁾	(-)	1.329.855,69
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		1.944.408,33

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ⁴)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)-(b)+(c)+(d)
	Fondo anticipazioni liquidità					-
	Totale Fondo anticipazioni liquidità	-	-	-	-	-
	Fondo perdite società partecipate					-
	Totale Fondo perdite società partecipate	-	-	-	-	-
	Fondo contenzioso					
	ACCANTONAMENTO PER FONDO ONERI DA CONTENZIOSO	190.000,00	- 76.539,62		17.884,62	131.345,00
	Totale Fondo contenzioso	190.000,00	- 76.539,62	-	17.884,62	131.345,00
	Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾					
	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	9.247.902,44	- 1.614.323,02	2.090.019,70	817.633,30	10.541.232,42
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	9.247.902,44	- 1.614.323,02	2.090.019,70	817.633,30	10.541.232,42
	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)					-
	Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	-	-	-	-	-
	Altri accantonamenti ⁽⁴⁾					
		1.720.564,63	- 133.065,18			1.587.499,45
			47.133,12	38.694,87		85.827,99
	Totale Altri accantonamenti	1.720.564,63	- 85.932,06	38.694,87	-	1.673.327,44
	Totale	11.158.467,07	- 1.776.794,70	2.128.714,57	835.517,92	12.345.904,86

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei renditi):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	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)
Vincoli derivanti dalla legge				315.665,47	267.549,65	856.981,64	534.052,48	235.381,79	15.075,79	4.601,41	359.698,43	392.738,46
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				315.665,47	267.549,65	856.981,64	534.052,48	235.381,79	15.075,79	4.601,41	359.698,43	392.738,46
Vincoli derivanti da Trasferimenti				593.485,87	268.349,21	3.585.982,98	2.048.550,69	828.913,14	52.672,49	3.896,88	980.765,24	1.253.229,41
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				593.485,87	268.349,21	3.585.982,98	2.048.550,69	828.913,14	52.672,49	3.896,88	980.765,24	1.253.229,41
Vincoli derivanti da finanziamenti				68.303,73								68.303,73
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				68.303,73								68.303,73
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente											0	0
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				0							0	0
Altri vincoli				320.527,60							0	320.527,60
Totale altri vincoli (l/5)				320.527,60							0	320.527,60
Totale risorse vincolate (i)=(l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)				1.297.982,67	535.898,86	4.442.964,62	2.582.603,17	1.064.294,93	67.748,28	8.498,29	1.340.463,67	2.034.799,20

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
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)	359.698,43	392.738,46
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	980.765,24	1.253.229,41
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	-	68.303,73
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	-	-
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	-	320.527,60
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n)=(n/1+n/2+n/3+n/4+n/5)	1.340.463,67	2.034.799,20

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 511.671,42	€ 675.796,68	€ 706.369,41
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 6.281,66	€ 74.078,60	€ 40.945,86
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 210.812,39	€ 108.867,83	€ 234.723,70
- 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***	€ 19.476,00	€ 35.767,05	€ 36.991,59
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 3.059,99	€ 7.735,01	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 188.875,23	€ 449.348,19	€ 393.708,26
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 83.166,15	€ -	€ -
- 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	€ 100.432,69	€ 736.257,56	€ 1.440.013,65
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 100.432,69	€ 736.257,56	€ 1.170.624,70
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 269.388,95
- 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

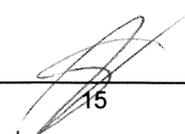
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	473.019,34
Trasferimenti correnti	24.456,00
Incarichi a legali	124.730,61
Altri incarichi	84.163,46
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2021 spesa corrente	706.369,41
** specificare	

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di Euro **15.412.836,63**

come risulta dai seguenti elementi:



PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				8.021.197,96
RISCOSSIONI	(+)	2.736.790,72	15.886.664,41	18.623.455,13
PAGAMENTI	(-)	7.680.229,39	14.675.390,03	22.355.619,42
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.289.033,67
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.289.033,67
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	15.605.409,66	6.515.720,22	22.121.129,88
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.011.377,66	5.839.566,20	8.850.943,86
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			706.369,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.440.013,65
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) ⁽²⁾	(=)			15.412.836,63

a) 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)	€ 15.454.126,90	€ 14.246.444,30	€ 15.412.836,63
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 8.608.341,76	€ 11.158.467,07	12.345.904,86
Parte vincolata (C)	€ 2.815.746,74	€ 1.297.982,67	2.034.799,20
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 2.249.371,04	€ 704.624,95	827.589,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.780.667,36	€ 1.085.369,61	€ 204.543,57

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
			FODE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	In leg.	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ 17.434,29	17.434,29 €								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	- €								
Finanziamento spese di investimento	€ 577.302,00	577.302,00 €								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 490.633,32	490.633,32 €								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	- €								
Altra modalità di utilizzo	€ -	- €								
Utilizzo parte accantonata	€ 209.604,80		- €	42.700,00 €	166.904,80 €					
Utilizzo parte vincolata	€ 571.606,54						268.349,21 €	- €	- €	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 644.624,95									644.624,95 €
Valore delle parti non utilizzate	€ 11.735.238,40	€ -	- €	279.405,67 €	10.669.456,60 €	12.408,14 €	325.136,66 €	68.303,73 €	320.527,60 €	60.000,00 €
Valore monetario della parte	€ -	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €

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

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atti di G.C. n. 13 del 31/01/2022, n.94 del 07/06/2022 e n.106 del 23/06/2022 muniti 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. **Stante la massa dei residui in essere e la loro anzianità si rende comunque necessario effettuare, anche nel corso dell'esercizio, una più approfondita disamina sul perdurare delle condizioni che ne permettono il mantenimento.**

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 ordinari ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 18.949.113,97	€ 2.736.790,72	€ 15.605.409,66	-€ 606.913,59
Residui passivi	€ 11.311.813,69	€ 7.680.229,39	€ 3.011.377,76	-€ 620.206,54

L'Organo di revisione pur verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza così come del loro mantenimento sia stato motivato ritiene, che stante anche l'anzianità dei residui, sia opportuno precedere, anche in corso d'anno, ad una approfondita e critica disamina dei medesimi.

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 **si è avvalso/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 10.541.232,42

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 131.345,00, 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 131.345,00 disponendo i seguenti accantonamenti:
 Euro 190.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente
 Euro -76.539,62 applicate al bilancio d'esercizio;
 Euro 17.884,62 accantonati in sede di rendiconto;

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)	€ 3.883,26
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.328,51
Variazione accantonamenti previsti in sede di rendiconto	€ 1.386,86
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 8.598,63

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:

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2019	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 12.128.098,12	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 751.956,30	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 3.110.364,98	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 15.990.419,40	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.599.041,94	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2021		
(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)	€ 113.858,94	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 1.485.183,00	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 113.858,94	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		71,20%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 4.965.470,81
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 791.585,16
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 4.173.885,65

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 6.672.224,13	€ 5.812.664,17	€ 4.965.470,81
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 859.559,96	-€ 847.193,36	-€ 791.585,16
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 5.812.664,17	€ 4.965.470,81	€ 4.173.885,65
Nr. Abitanti al 31/12	12.011,00	12.011,00	12.019,00
Debito medio per abitante	483,95	413,41	347,27

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 156.738,34	€ 135.274,75	€ 113.858,94
Quota capitale	€ 859.559,96	€ 847.193,36	€ 791.585,16
Totale fine anno	€ 1.016.298,30	€ 982.468,11	€ 905.444,10

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto fatto ricorso ad anticipazioni di cassa

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. 50/201.

Strumenti di finanza derivata

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

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 237.777,14 e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti.

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 233.561,36	€ 149.626,35	€ 65.657,63
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 171.493,78	€ 280.653,73	158.119,51
Totale	€ 405.055,14	€ 430.280,08	€ 223.777,14

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): € 3.664.305,48
- W2 (equilibrio di bilancio): € 186.688,39
- W3 (equilibrio complessivo): € - 687.523,80

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.

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	€ 1.972.239,84	€ 2.223.817,55	251.577,71
102	imposte e tasse a carico ente	€ 172.769,92	€ 150.464,66	-22.305,26
103	acquisto beni e servizi	€ 9.012.372,07	€ 10.132.092,82	1.119.720,75
104	trasferimenti correnti	€ 1.866.988,61	€ 1.304.520,33	-562.468,28
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi		€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 135.274,75	€ 113.858,94	-21.415,81
108	altre spese per redditi di capitale	€ -		0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 79.890,73	€ 455.306,74	375.416,01
110	altre spese correnti	€ 383.255,22	€ 361.240,81	-22.014,41
TOTALE		€ 13.622.791,14	€ 14.741.301,85	1.118.510,71

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	€ 948.570,14	€ 2.311.631,26	1.363.061,12
203	Contributi agli investimenti	€ -		0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ 97.000,00	€ 3.692,00	-93.308,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 2.801.095,27	€ 379.259,81	-2.421.835,46
TOTALE		€ 3.846.665,41	€ 2.694.583,07	-1.152.082,34

Spese per il personale

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

- l'obbligo di riduzione della spesa di personale (€ 2.046.910,88) disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta pari ad € 2.494.777,54;
- 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 € 128.261,05
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- la capacità assunzionale di cui all'art. 33 e seguenti del D.L. 34/2019, calcolata come da Decreto Ministeriale 17/3/2020;
- l'ammontare delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale(fondo salario accessorio e trattamento accessorio posizioni organizzative) come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017, assumendo a riferimento l'esercizio 2018, in base a quanto disposto dall'art.33 D.L. 34/2019 e tenuto conto del personale cessato e delle assunzioni effettuate nell'anno 2021, dando atto che gli oneri della contrattazione decentrata complessivi impegnati nell'anno 2021, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 (valore assoluto- limite invalicabile).

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal Dl 34/2019, si colloca nella fascia da 10.000 a 59.999 abitanti (parere fabbisogno del personale allegato alla delibera G.C. n. 47/2021)

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, della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	2.707.008,21 €	2.292.990,05 €
Spese macroaggregato 103	17.900,83 €	15.061,84 €
Irap macroaggregato 102	169.109,10 €	136.639,60 €
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 2.894.018,14	€ 2.444.691,49
(-) Componenti escluse (B)	€ 399.240,60	€ 397.780,61
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 2.494.777,54	€ 2.046.910,88
(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.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di 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 l'attività tesa alla conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati da cui è scaturito però un quadro complessivo di mancate quadrature a cui si aggiungono le mancate formalizzazioni dei contratti di servizio (Idea Srl – Cosimo de Medici Srl).

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 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che la società RETEAMBIENTE SPA in cui il comune di Portoferraio detiene una partecipazione del 3,45% ha chiuso l'esercizio 2020 con una perdita di €. -4.187.613

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)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		-	-	-
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		-	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI				
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>				
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	36.892,80	-	36.892,80
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	15.997,75	21.330,33	5.332,58
	5 Avviamento	-	-	-
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	33.418,93	44.558,56	11.139,63
	9 Altre	28.993,98	40.511,98	11.518,00
Totale immobilizzazioni immateriali		115.303,46	106.400,87	8.902,59
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>				
II	1 Beni demaniali	21.077.016,43	21.555.020,47	478.004,04
1.1	Terreni	2.119.216,14	2.119.216,14	-
1.2	Fabbricati	9.240.020,76	9.407.882,90	167.862,14
1.3	Infrastrutture	9.717.779,53	10.027.921,43	310.141,90
1.9	Altri beni demaniali	-	-	-
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	91.127.730,79	92.066.066,77	938.335,98
2.1	Terreni	18.593.325,57	18.429.459,59	163.865,98
a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
2.2	Fabbricati	72.214.369,71	73.420.173,99	1.205.804,28
a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
2.3	Impianti e macchinari	24.449,48	19.184,54	5.264,94
a	di cui in leasing finanziario	-	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	70.332,30	15.057,88	55.274,42
2.5	Mezzi di trasporto	50.077,90	40.279,13	9.798,77
2.6	Macchine per ufficio e hardware	35.970,41	16.056,51	19.913,90
2.7	Mobili e arredi	118.183,56	115.437,60	2.745,96
2.8	Infrastrutture	-	-	-
2.99	Altri beni materiali	21.021,86	10.417,53	10.604,33
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.151.665,12	2.571.008,46	1.580.656,66
Totale immobilizzazioni materiali		116.356.412,34	116.192.095,70	164.316,64
<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>				
IV	1 Partecipazioni in	3.120.519,60	3.065.180,49	55.339,11
a	imprese controllate	673.915,55	672.935,95	979,60
b	imprese partecipate	-	-	-
c	altri soggetti	2.446.604,05	2.392.244,54	54.359,51
2	Crediti verso	-	-	-
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
b	imprese controllate	-	-	-
c	imprese partecipate	-	-	-
d	altri soggetti	-	-	-
3	Altri titoli	-	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie		3.120.519,60	3.065.180,49	55.339,11
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		119.592.235,40	119.363.677,06	228.558,34
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
<i>Rimanenze</i>				
I	Totale rimanenze	-	-	-
<i>Crediti (2)</i>				
II	1 Crediti di natura tributaria	2.344.293,81	2.484.528,17	140.234,36
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-
b	Altri crediti da tributi	2.086.629,10	2.284.728,47	198.099,37
c	Crediti da Fondi perequativi	257.664,71	199.799,70	57.865,01
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.206.287,69	594.399,47	1.611.888,22
a	verso amministrazioni pubbliche	2.040.084,52	555.629,53	1.484.454,99
b	imprese controllate	-	-	-
c	imprese partecipate	-	-	-
d	verso altri soggetti	166.203,17	38.769,94	127.433,23
3	Verso clienti ed utenti	6.275.114,66	5.843.270,70	431.843,96
4	Altri Crediti	458.527,14	686.183,67	227.656,53
a	verso l'erario	4.464,00	-	4.464,00
b	per attività svolta per c/terzi	-	-	-
c	altri	454.063,14	686.183,67	232.120,53
Totale crediti		11.284.223,30	9.608.382,01	1.675.841,29
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>			
1	Partecipazioni	-	-	-
2	Altri titoli	-	-	-
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		-	-	-
IV	<i>Disponibilità liquide</i>			
1	Conto di tesoreria	4.289.033,67	8.021.197,96	3.732.164,29
a	Istituto tesoriere	4.289.033,67	8.021.197,96	3.732.164,29
b	presso Banca d'Italia	-	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	300.138,16	92.829,53	207.308,63
3	Denaro e valori in cassa	-	-	-
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
Totale disponibilità liquide		4.589.171,83	8.114.027,49	3.524.856,66
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		15.873.395,13	17.722.409,50	1.849.014,37
D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	-	-	-
2	Risconti attivi	30.000,00	-	30.000,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		30.000,00	-	30.000,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		135.495.630,53	137.086.086,56	- 1.590.456,03

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	6336694,97	6.336.694,97	0,00
II	Riserve	101384099,92	102.887.685,03	-1503585,11
b	da capitale	3418509,13	3.418.509,13	0,00
c	da permessi di costruire	7034852,20	7.186.722,79	-151870,59
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	90733322,35	92.140.375,98	-1407053,63
e	altre riserve indisponibili	197416,24	142.077,13	55339,11
f	altre riserve disponibili	0,00	-	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	128892,56	692.648,29	821540,85
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.304.739,06	-	1304739,06
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	-	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		109.154.426,51	108.531.731,71	622694,80
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	-	0,00
2	Per imposte	0,00	-	0,00
3	Altri	1804672,44	1.910.564,63	-105892,19
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		1.804.672,44	1.910.564,63	-105892,19
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	-	0,00
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	-	0,00
D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	4.173.885,63	4.965.470,80	- 791.585,17
a	prestiti obbligazionari	-	-	-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
c	verso banche e tesoriere	-	-	-
d	verso altri finanziatori	4.173.885,63	4.965.470,80	- 791.585,17
2	Debiti verso fornitori	6.280.444,97	4.931.814,54	1.348.630,43
3	Acconti	-	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	667.905,03	1.688.884,46	- 1.020.979,43
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	169.534,28	282.987,06	- 113.452,78
c	imprese controllate	-	609.016,00	- 609.016,00
d	imprese partecipate	-	-	-
e	altri soggetti	498.370,75	796.881,40	- 298.510,65
5	Altri debiti	1.839.979,71	4.661.114,39	- 2.821.134,68
a	tributari	329.589,98	343.679,75	- 14.089,77
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	20.181,76	11.583,23	8.598,53
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-	-
d	altri	1.490.207,97	4.305.851,41	- 2.815.643,44
TOTALE DEBITI (D)		12.962.215,34	16.247.284,19	- 3.285.068,85
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	503.701,35	229.195,69	274.505,66
II	Risconti passivi	11.070.614,89	10.167.310,34	903.304,55
1	Contributi agli investimenti	10.280.918,38	9.377.613,83	903.304,55
a	da altre amministrazioni pubbliche	9.426.846,27	8.535.966,62	890.879,65
b	da altri soggetti	854.072,11	841.647,21	12.424,90
2	Concessioni pluriennali	789.696,51	789.696,51	-
3	Altri risconti passivi	-	-	-
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		11.574.316,24	10.396.506,03	1.177.810,21
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		135.495.630,53	137.086.086,56	- 1.590.456,03
CONTI D'ORDINE				
1	Impegni su esercizi futuri	1.642.681,71	1.182.858,55	459.823,16
2	beni di terzi in uso	15.062,99	15.062,99	-
3	beni dati in uso a terzi	-	-	-
4	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-	-
5	garanzie prestate a imprese controllate	-	-	-
6	garanzie prestate a imprese partecipate	-	-	-
7	garanzie prestate a altre imprese	-	-	-
TOTALE CONTI D'ORDINE		1.657.744,70	1.197.921,54	459.823,16

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO - dati di sintesi	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	18.606.502,20	17.757.263,38	849.239
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	18.028.872,07	18.200.917,01	-
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	577.630,13	-443.653,63	1.021.284
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-83.257,25	-122.950,05	39.693
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	45.857,55	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-201.353,19	-41.791,70	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	293.019,69	-562.537,83	855.558
Imposte (*)	164.127,13	130.110,46	34.017
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	128.892,56	-692.648,29	821.541

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

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

Il dettaglio del Conto Economico è espresso nella tabella che segue:

CONTO ECONOMICO		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	12.266.095,19	12.156.383,79	109.711,40
2	Proventi da fondi perequativi	223.892,22	167.765,55	56.126,67
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.603.885,37	3.670.574,70	- 66.689,33
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	2.995.945,12	3.107.973,66	- 112.028,54
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	607.940,25	562.601,04	45.339,21
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-	-	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.984.319,60	1.260.617,41	723.702,19
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	1.187.496,10	805.016,76	382.479,34
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-	-	-
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	796.823,50	455.600,65	341.222,85
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	528.309,82	501.921,93	26.387,89
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		18.606.502,20	17.757.263,38	849.238,82
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	266.778,76	380.036,89	- 113.258,13
10	Prestazioni di servizi	9.631.590,03	8.463.466,64	1.168.123,39
11	Utilizzo beni di terzi	215.384,03	162.180,72	53.203,31
12	Trasferimenti e contributi	1.304.520,33	1.866.988,61	- 562.468,28
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.304.520,33	1.866.988,61	- 562.468,28
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	-	-	-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	-	-
13	Personale	2.460.634,88	1.860.618,16	600.016,72
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.495.393,57	4.879.743,67	- 1.384.350,10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	37.213,41	27.990,21	9.223,20
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.067.073,37	2.043.620,73	23.452,64
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.391.106,79	2.808.132,73	- 1.417.025,94
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-
16	Accantonamenti per rischi	-	-	-
17	Altri accantonamenti	14.983,60	308.505,51	- 293.521,91
18	Oneri diversi di gestione	639.586,87	279.376,81	360.210,06
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		18.028.872,07	18.200.917,01	- 172.044,94
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		577.630,13	- 443.653,63	1.021.283,76
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	-	-	-
a	<i>da società controllate</i>	-	-	-
b	<i>da società partecipate</i>	-	-	-
c	<i>da altri soggetti</i>	-	-	-
20	Altri proventi finanziari	30.601,69	12.324,70	18.276,99
Totale proventi finanziari		30.601,69	12.324,70	18.276,99
<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	113.858,94	135.274,75	- 21.415,81
a	<i>Interessi passivi</i>	113.858,94	135.274,75	- 21.415,81
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-	-
Totale oneri finanziari		113.858,94	135.274,75	- 21.415,81
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		- 83.257,25	- 122.950,05	39.692,80
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	-	45.857,55	- 45.857,55
23	Svalutazioni	-	-	-
TOTALE RETTIFICHE (D)		-	45.857,55	- 45.857,55
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	1.101.852,19	404.313,77	697.538,42
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-	95.606,93	- 95.606,93
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.101.852,19	227.572,65	874.279,54
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-	68.864,17	- 68.864,17
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-	12.270,02	- 12.270,02
Totale proventi straordinari		1.101.852,19	404.313,77	697.538,42
25	Oneri straordinari	1.303.205,38	446.105,47	857.099,91
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	3.692,00	97.000,00	- 93.308,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	920.253,57	349.105,47	571.148,10
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-	-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	379.259,81	-	379.259,81
Totale oneri straordinari		1.303.205,38	446.105,47	857.099,91
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		- 201.353,19	- 41.791,70	- 159.561,49
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		293.019,69	- 562.537,83	855.557,52
26	Imposte (*)	164.127,13	130.110,46	34.016,67
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	128.892,56	- 692.648,29	821.540,85

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In relazione all'esercizio 2021, di cui il rendiconto ne è l'espressione finale, il Revisore evidenzia innanzi tutto come l'attività dell'Ente durante tutto il periodo sia stata difficoltosa e limitata a causa della carenza di personale dell'Area 2 - Servizi Economico Finanziari Amministrativa - che si è venuta a creare dall'ottobre 2020 con l'uscita della figura dell'istruttore direttivo amministrativo e dal febbraio 2021 del Dirigente d'Area. Le funzioni di quest'ultimo sono state assunte ad interim dal Dirigente dell' Area 3 – Servizi al Territorio.

Solamente nel marzo dell'anno 2022 è stata inserita, nell'organico dell'Area 2, una nuova figura professionale di istruttore direttivo amministrativo proveniente dall'Area 1 – Servizi Affari Generali.

Resta altresì ancora vacante la figura dell'Economo per la quale, dopo il pensionamento dell'incaricato avvenuto nell'anno 2019, l'Amministrazione non ha ancora individuato la figura professionale a cui conferire l'incarico.

Si evidenzia come la consistenza di cassa abbia subito una importante diminuzione, passando dai circa 8 milioni di inizio periodo ai 4,2 milioni di fine anno che trova solo una parziale giustificazione nella assunzione di un impegno di restituzione di oneri di urbanizzazione assunto nel dicembre 2020 e liquidato nel corso del 2021. Si invia l'Amministrazione a monitorare attentamente l'andamento della consistenza di casa e ad incrementare l'attività di riscossione.

In merito alle partecipate, con particolare riferimento alla Cosimo de Medici Srl ed alla Idea Srl, si constata la mancanza della formalizzazione / contrattualizzazione dei rapporti attraverso una apposita convenzione; queste mancate formalizzazioni generano, come nel passato, disallineamenti nei rapporti dare / avere tra le parti.

La riconciliazione dei rapporti con le partecipate è un obiettivo da perseguire senza ulteriori indugi che richiede una approfondita analisi sulle cause di tale fenomeno che non può essere ascritto solamente ad eventi passati.

Si invita l'Amministrazione ad effettuare una approfondita e critica disamina dei residui andando ad individuare le specifiche motivazioni che ne giustificano il mantenimento in essere anche alla luce dell'anzianità degli stessi. Tale attività non dovrebbe essere esercitata solamente in sede annuale di riaccertamento dei residui ma dovrebbe essere assunto un atteggiamento proattivo, sia da parte dell'Amministrazione che dei funzionari addetti, in modo tale che , attraverso un costante monitoraggio, si arrivi ad una puntuale determinazione delle posizioni da mantenere sia per la parte attiva che per quella passiva.

Si invita l'Amministrazione al rispetto della tempistica dettata dalla normativa e dal regolamento di contabilità nel fornire la dovuta documentazione sia all'organo di revisione che agli altri soggetti fruitori.

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 invitando comunque l'Amministrazione a valutare l'eventuale possibilità di applicare l'avanzo libero solo alla luce dei risultati delle attività richiamate nel paragrafo precedente.

L'ORGANO DI REVISIONE

