



COMUNE DI FOLLONICA

Provincia di GROSSETO

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. ANDREA GALLETTI

DOTT. GIANLUCA

RAG. ALBERTA DAINELLI

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	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	12
Risultato di amministrazione	12
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità	17
Fondi spese e rischi futuri	17
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	18
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	20
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	21
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione	24
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	28
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	28
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	28
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)	30
STATO PATRIMONIALE	31
CONTO ECONOMICO	33
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	34
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	34
CONCLUSIONI	34

Comune di FOLLONICA

Organo di revisione

Verbale n. 10 del 30/05/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

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

approva

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

Follonica, 30/05/2022

L'Organo di revisione
DOTT. ANDREA GALLETTI
DOTT. GIANLUCA BUSELLI
RAG. ALBERTA DAINELLI

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. n. 82/2005, del T.U. n. 45/2000 e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa; il documento informatico è conservato digitalmente negli archivi informatici del Comune.

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Andrea Galletti, Dott. Gianluca Buselli e Rag. Alberta Dainelli, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 57 del 30/06/2020;

- ♦ ricevuta in data 10/05/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 124 del 10/05/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

() Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, non va allegato.*

*(**) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.u. n.262 del 3.11.2021. Il revisore deve accertarsi che l'Ente trasmetta alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP) la deliberazione della giunta municipale concernente la decisione di avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale e il rendiconto comprensivo della situazione patrimoniale semplificata.*

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. 11 del 5/02/2018;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ♦ 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. 3
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.

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

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Follonica registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. **21.106** abitanti residenti.

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

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

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

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

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

- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le 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.;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, con modalità previste nel regolamento degli agenti contabili, 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;
- l'ente non è in dissesto si riporta di seguito la tabella dei servizi individuali ;

RENDICONTO 2021	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	€ 193.462,94	€ 290.800,08	-€ 97.337,14	66,53%
Casa riposo anziani			€ -	
Fiere e mercati	€ 165.782,01	€ 72.540,00	€ 93.242,01	228,54%
Mense scolastiche	€ 474.993,71	€ 918.282,65	-€ 443.288,94	51,73%
Musei e pinacoteche	€ 44.500,00	€ 170.163,14	-€ 125.663,14	26,15%
Teatri, spettacoli e mostre	€ 124.270,00	€ 297.300,00	-€ 173.030,00	41,80%
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	
Corsi extrascolastici			€ -	
Impianti sportivi			€ -	
Parchimetri	€ 554.500,00	€ 707.109,25	-€ 152.609,25	78,42%
Servizi turistici			€ -	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	
Uso locali non istituzionali			€ -	
Centro creativo			€ -	
Altri servizi	€ 60.900,00	€ 71.256,10	-€ 10.356,10	85,47%
Totali	€ 1.618.408,66	€ 2.527.451,22	-€ 909.042,56	64,03%

- 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)	€	19.206.067,79
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	19.206.067,79

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 10.151.391,86	€ 14.284.252,59	€ 19.206.067,79
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 3.063.003,24	€ 3.129.120,11	€ 3.053.844,48

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	+	€ 2.210.876,10	€ 3.063.003,24	€ 3.059.390,68
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 2.210.876,10	€ 3.063.003,24	€ 3.059.390,68
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 2.184.348,30	€ 944.726,33	€ 709.498,82
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 1.332.221,16	€ 948.338,89	€ 715.045,02
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 3.063.003,24	€ 3.059.390,68	€ 3.053.844,48
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 3.063.003,24	€ 3.059.390,68	€ 3.053.844,48

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha strutturato il bilancio in modo da garantire che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia 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)		€ 14.284.252,59			€ 14.284.252,59
Entrate Titolo 1.00	+	€ 23.264.598,08	€ 18.598.350,20	€ 3.291.298,06	€ 21.889.648,26
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 3.026.859,27	€ 1.857.566,51	€ 162.184,09	€ 2.019.750,60
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ 3.026.859,27	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 9.446.228,18	€ 3.542.342,44	€ 1.219.382,03	€ 4.761.724,47
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 35.737.685,53	€ 23.998.259,15	€ 4.672.864,18	€ 28.671.123,33
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)			€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 36.234.644,37	€ 19.633.407,04	€ 4.523.840,42	€ 24.157.247,46
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ 30.000,00			€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 1.621.503,59	€ 1.058.077,06	€ 13.264,19	€ 1.071.341,25
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ 1.621.503,59	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 37.886.147,96	€ 20.691.484,10	€ 4.537.104,61	€ 25.228.588,71
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 2.148.462,43	€ 3.306.775,05	€ 135.759,57	€ 3.442.534,62
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)	=	-€ 2.148.462,43	€ 3.306.775,05	€ 135.759,57	€ 3.442.534,62
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 4.739.901,04	€ 1.970.127,14	€ 284.751,90	€ 2.254.879,04
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 450.000,00	€ -	€ 207.020,04	€ 207.020,04
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 450.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 5.639.901,04	€ 1.970.127,14	€ 491.771,94	€ 2.461.899,08
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	+	€ -	€ -	€ -	€ -
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)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=L-L1)	=	€ 5.639.901,04	€ 1.970.127,14	€ 491.771,94	€ 2.461.899,08
Spese Titolo 2.00	+	€ 8.914.901,33	€ 1.242.473,57	€ 471.437,73	€ 1.713.911,30
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 8.914.901,33	€ 1.242.473,57	€ 471.437,73	€ 1.713.911,30
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ 30.000,00	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 8.884.901,33	€ 1.242.473,57	€ 471.437,73	€ 1.713.911,30
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 3.245.000,29	€ 727.653,57	€ 20.334,21	€ 747.987,78
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.	+	€ 450.000,00	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ 450.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 6.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 6.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 9.618.000,00	€ 4.180.757,65	€ 72.094,83	€ 4.252.852,48
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 9.618.000,00	€ 2.951.944,70	€ 569.614,98	€ 3.521.559,68
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)	=	€ 8.440.789,87	€ 5.263.241,57	-€ 341.426,37	€ 19.206.067,79
* Trattasi di quota di rimborso annua					
** Il totale comprende Competenza + Residui					

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 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 231.299,13

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 6.475.858,21

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.725.222,94 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.977.832,70 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	6.475.858,21
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	2.309.278,05
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	2.441.357,22
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.725.222,94

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.725.222,94
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 252.609,76
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.977.832,70

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*	€ 4.775.988,34
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.827.166,66
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 4.143.592,85
SALDO FPV	-€ 1.316.426,19
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 243.530,29
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 616.289,32
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 372.759,03
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 4.775.988,34
SALDO FPV	-€ 1.316.426,19
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 372.759,03
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 3.016.296,06
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 24.574.585,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 31.423.202,24

*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	€ 23.264.598,08	€ 21.677.701,38	€ 18.598.350,20	85,79484455
Titolo II	€ 3.026.859,27	€ 2.250.462,33	€ 1.857.566,51	82,54155092
Titolo III	€ 9.446.228,18	€ 5.917.603,57	€ 3.542.342,44	59,86109745
Titolo IV	€ 4.739.901,04	€ 3.228.846,30	€ 1.970.127,14	61,01644231
Titolo V	€ 450.000,00	€ 400.000,00	€ -	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	(+)	1.070.375,32
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	29.845.767,28
<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	(-)	24.781.959,57
<i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.248.193,38
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	(-)	1.076.162,67
<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)		3.809.826,98
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	(+)	1.894.403,11
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		5.704.230,09
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.263.408,05
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.747.837,73
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	1.692.984,31
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ /(-)	(-)	284.848,39
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.977.832,70
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.121.892,95
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.756.791,34
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	4.028.846,30
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	(-)	400.000,00
L) 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	(-)	2.840.503,00
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.895.399,47
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		771.628,12
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	45.870,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	693.519,49
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		32.238,63
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ /(-)	(-)	32.238,63
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00
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	(+)	400.000,00
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	(-)	400.000,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		6.475.858,21
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		2.309.278,05
Risorse vincolate nel bilancio		2.441.357,22
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.725.222,94
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.725.222,94
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		5.704.230,09
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	1.894.403,11
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	2.263.408,05
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ /(-) ⁽²⁾	(-)	284.848,39
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	1.747.837,73
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		83.429,59

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

L'Organo di revisione ha verificato come segue:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 1.070.375,32	€ 1.248.193,38
FPV di parte capitale	€ 1.756.791,34	€ 2.895.399,47
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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 crono-programmi di spesa.

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	331.707,99
Trasferimenti correnti	176.686,35
Incarichi a legali	242.716,13
Altri incarichi	75.952,44
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	421.130,47
Altro(**)	-
Totale FPV 2021 spesa corrente	1.248.193,38
** 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 31.423.202,24, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				14.284.252,59
RISCOSSIONI	(+)	5.236.730,95	30.149.143,94	35.385.874,89
PAGAMENTI	(-)	5.578.157,32	24.885.902,37	30.464.059,69
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			19.206.067,79
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			19.206.067,79
RESIDUI ATTIVI	(+)	18.375.113,66	8.097.719,88	26.472.833,54
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.527.133,13	8.584.973,11	10.112.106,24
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			1.248.193,38
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			2.895.399,47
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			31.423.202,24

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)	€ 22.520.377,19	€ 27.590.881,06	€ 31.423.202,24
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 13.936.752,65	€ 16.195.796,69	€ 18.252.464,98
Parte vincolata (C)	€ 5.331.708,40	€ 8.740.975,21	€ 10.985.113,56
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.128.187,33	€ 688.488,96	€ 500.211,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 2.123.728,81	€ 1.965.620,20	€ 1.685.412,70

Nell'ambito di detto risultato di amministrazione si richiamano a seguire il dettaglio dei vincoli e degli accantonamenti elencati in premessa al paragrafo.

Nella tabella che segue si riporta il totale degli accantonamenti nel risultato di amministrazione che per il 2021 si sono attestati a € 18.252.464,98.

Capitolo di spesa - Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021 (a)	Risorse accantonate applicate al bilancio 2021 (b)	Risorse accantonate e stanziare nella spesa 2021 (c)	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (d)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 (e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità					
Fondo complessivo al 31/12/2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate					
Fondo complessivo al 31/12/2021	107.722,60	0,00	0,00	0,00	107.722,60
Totale Fondo perdite società partecipate	107.722,60	0,00	0,00	0,00	107.722,60
Fondo contenzioso					
Fondo complessivo al 31/12/2021	543.403,17	0,00	21.911,00	0,00	565.314,17
Totale Fondo contenzioso	543.403,17	0,00	21.911,00	0,00	565.314,17
Fondo crediti di dubbia esigibilità					
FCDE congruo fine anno 2021	15.261.008,48	0,00	2.204.038,53	-252.609,76	17.212.437,25
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	15.261.008,48	0,00	2.204.038,53	-252.609,76	17.212.437,25
Altri accantonamenti					
Altri fondi al 31/12/2021	283.662,44	0,00	83.328,52	0,00	366.990,96
Totale Altri accantonamenti	283.662,44	0,00	83.328,52	0,00	366.990,96
Totale Risorse Accantonate	16.195.796,69	0,00	2.309.278,05	-252.609,76	18.252.464,98

Nella tabella che segue, invece, sono riportati le quote vincolate singolarmente distinte. In totale le quote vincolate ammontano a € 10.985.113,56.

ENTRATA Capitolo - Descrizione	SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazio ne al 1/1/2021 (a)	Risorse vincolate applicare al bilancio 2021 (b)	Entrate vincolate accertate 2021 (c)	Impegni 2021 finanziati da entrate vincolate (d)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate (e)	Cancellazione Residui o vincoli (f)	Cancellazion e impegni finanziati da FPV (g)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021 (h)=(b)+(c)- (d)- (e)+(g)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazio -ne al 31/12/2021 (i)=(a)+(c)-(d)- (e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti da legge										
Vari entrata Leggi	Vari spesa Leggi	4.427.576,01	1.764.039,99	887.116,31	1.756.275,42	0,00	-183.879,44	0,00	894.880,88	3.742.296,34
	Totale Vincoli derivanti da legge (l)	4.427.576,01	1.764.039,99	887.116,31	1.756.275,42	0,00	-183.879,44	0,00	894.880,88	3.742.296,34
Vincoli derivanti da trasferimenti										
Vari entrata trasf.	Vari spesa Trasf.	1.639.037,13	146.793,38	340.227,93	144.505,82	0,00	-3.788,47	6.193,19	348.708,68	1.844.740,90
	Totale Vincoli derivanti da trasferimenti (t)	1.639.037,13	146.793,38	340.227,93	144.505,82	0,00	-3.788,47	6.193,19	348.708,68	1.844.740,90
Vincoli derivanti da finanziamenti										
Vari entrata debito	Vari spesa debito	586.685,65	892,95	0,00	892,95	0,00	-43,99	0,00	0,00	585.836,69
	Totale Vincoli derivanti da finanziamenti (f)	586.685,65	892,95	0,00	892,95	0,00	-43,99	0,00	0,00	585.836,69
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente										
Varie E. vincoli ente	Varie S. vincoli ente	1.547.868,93	82.904,32	1.586.471,06	513.361,71	0,00	-1.847.499,07	26.753,99	1.182.767,66	4.495.231,34
	Totale Vincoli attribuiti dall'ente (e)	1.547.868,93	82.904,32	1.586.471,06	513.361,71	0,00	-1.847.499,07	26.753,99	1.182.767,66	4.495.231,34
Altri vincoli										
Vari Altre E. Vincolate	Varie altre S. Vincolate	539.807,49	237.819,20	0,00	222.819,20	0,00	-20,00	0,00	15.000,00	317.008,29
	Totale Altri vincoli (v)	539.807,49	237.819,20	0,00	222.819,20	0,00	-20,00	0,00	15.000,00	317.008,29
Totale risorse vincolate (l/1)+(l/2)+(l/3)+(l/4)+(l/5)		8.740.975,21	2.232.449,84	2.813.815,30	2.637.855,10	0,00	-2.035.230,97	32.947,18	2.441.357,22	10.985.113,56
								Totale quote accantonate (m)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazio -ne al 31/12/2021
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)								0,00		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)								0,00		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)								0,00		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)								0,00		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)								0,00		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)								0,00		
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)									894.880,88	3.742.296,34
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)									348.708,68	1.844.740,90
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)									0,00	585.836,69
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)									1.182.767,66	4.495.231,34
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)									15.000,00	317.008,29
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)									2.441.357,22	10.985.113,56

Mentre le quote destinate agli investimenti, pari a € 500.211,00, si riepilogano a seguire:

ENTRATA Capitolo - Descrizione	SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2021 (a)	Entrate destinate agli investimenti 2021 (b)	Impegni 2021 finanziati da entrate destinate 2021 (c)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate destinate (d)	Cancellazione residui attivi e passivi (e)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2021 (f)=(a)+(b)-(c)- (d)-(e)
Vari cap. E. Destinati	Vari cap. S. Destinati	688.488,96	0,00	202.590,79	0,00	-14.312,83	500.211,00
	Totale	688.488,96	0,00	202.590,79	0,00	-14.312,83	500.211,00
Totali							Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2021
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)							0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)							500.211,00

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 – AVANZO APPLICATO

Utilizzo delle risorse applicate 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 Covid - 19	€ 209.449,57	€ 209.449,57								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 177.709,12	€ 177.709,12								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata - Compreso fondone art. 106	€ 2.090.473,51					€ 1.393.779,32	€ 534.885,55	€ -	€ 161.808,64	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 232.169,86									€ 232.169,86
Valore delle parti non utilizzate	€ 306.494,00	€ 165.117,67	€ -	€ -	€ -	€ 51.051,30	€ 26.799,12	€ -	€ 4.000,00	€ 59.525,91
Valore monetario della parte	€ 3.016.296,06	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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 123 del 10/5/2022 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 123 del 10/5/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 23.855.374,90	€ 5.236.730,95	€ 26.472.833,54	€ 7.854.189,59
Residui passivi	€ 7.721.579,77	€ 5.578.157,32	€ 10.112.106,24	€ 7.968.683,79

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	€ 198.688,90	€ 339.705,11
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 229.027,61
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 18.491,19
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 23.531,61	€ 4.879,41
Gestione servizi c/terzi	€ 21.309,78	€ 24.186,00
MINORI RESIDUI	€ 243.530,29	€ 616.289,32

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'insussistenza **è stato** motivato:

- attraverso la 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.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che non è stato necessario adeguare il FCDE in quanto le partite cancellate con il provvedimento della "**pace fiscale**" (**art. 4, commi 4 e 5, del D.L. 41/2021 comunicati da AdER e messo a disposizione nell'area riservata 2021**) non erano più presenti in bilancio, ma ne è stata data contezza in sede di riaccertamento dei residui, allegando i relativi elenchi.

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	€ 956.876,85	€ 159.779,38	€ 969.998,56	€ 1.234.456,72	€ 91.639,58	€ 1.121.797,16	€ 4.163.682,54	€ 4.163.682,54
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 112.167,25	€ 17.463,10	€ 72.904,97	€ 76.689,91	€ 91.639,58	€ -		
	Percentuale di riscossione	12%	11%	8%	6%	100%			
Tari - Tares - Tari	Residui iniziali	€ 1.250.207,00	€ 3.528.727,03	€ 1.287.214,38	€ 1.147.081,13	€ 3.436.429,60	€ 1.264.362,19	€ 9.317.471,58	€ 9.317.471,58
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 27.869,47	€ 553.227,64	€ 45.719,88	€ 87.081,80	€ 1.882.650,96	€ -		
	Percentuale di riscossione	2%	16%	4%	8%	55%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 101.167,47	€ 287.424,71	€ -	€ 936.027,32	€ 142.450,32	€ 891.754,14	€ 2.249.341,87	€ 2.249.341,87
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 32.655,08	€ 6.942,18	€ -	€ 7.669,03	€ 136.390,49	€ -		
	Percentuale di riscossione	32%	2%		1%	98%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali - emergenza abitativa svalutata	Residui iniziali	€ 156.961,31	€ 33.922,73	€ 8.371,70	€ 6.220,00	€ 20.840,00	€ 28.091,63	€ 246.067,37	€ 246.067,37
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 9.340,00	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	45%			
Proventi acquedotto - NON RICORRE	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ 58.637,02	€ 120.797,42	€ 16.621,43	€ 94.749,13	€ 44.654,11	€ 240.709,98	€ 240.709,98
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 94.749,13	€ -		
	Percentuale di riscossione		0%	0%	0%	100%			
Proventi canoni depurazione - NON RICORRE	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 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 17.212.437,25**.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 565.314,17, **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.

Il contenzioso esistente è meglio specificato nella relazione dell'ufficio legale, elaborata dall'ufficio in data 31/03/2022 e trasmessa all'organo di revisione in firma digitale.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 107.722,60 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali e partecipate, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

L'organo di revisione ritiene congrue le quote accantonate.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato il cui importo al 31/12/2021 è pari a € 7.418,86.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 243.634,71 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:

ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 21.333.736,00	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 923.731,64	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 7.513.732,20	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 29.771.199,84	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 2.977.119,98	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n		
(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)	€ 761.216,81	
(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)	€ 2.215.903,17	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 761.216,81	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		2,56

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 17.073.468,24
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 1.076.162,67
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ 400.000,00
TOTALE DEBITO	=	€ 16.397.305,57

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 17.857.153,45	€ 17.614.650,55	€ 17.073.468,24
Nuovi prestiti (+)	€ 890.000,00		€ 400.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 1.132.502,90	-€ 541.182,31	-€ 1.076.162,67
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 17.614.650,55	€ 17.073.468,24	€ 16.397.305,57
Nr. Abitanti al 31/12	21.441,00	21.249,00	20.648,00
Debito medio per abitante	821,54	803,50	794,14

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 811.356,30	€ 788.368,12	€ 761.216,81
Quota capitale	€ 1.132.502,90	€ 541.182,31	€ 1.076.162,67
Totale fine anno	€ 1.943.859,20	€ 1.329.550,43	€ 1.837.379,48

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

L'ente non ha richiesto finanziamenti Cassa Depositi e Prestiti, Mef o altre anticipazioni di liquidità.

Contratti di leasing e/o operazioni di partenariato pubblico privato

L'Ente Comune di Follonica **ha** in essere un contratto di leasing immobiliare in costruendo costruendo della caserma dei Carabinieri, gestito con modalità di contabilizzazione ispirata al metodo finanziario (Contratto rep. 16939 del 23/10/2009) metodo che, se pur antecedente alla contabilità Armonizzata, è perfettamente in linea con i dettami del principio contabile 4/2.

L'impatto sul bilancio e la tecnica di contabilizzazione fornisce i seguenti risultati:

tipo	codice di bilancio	cap.	art.	denominazione	impegnato CO	pagato CO
U	50.01-1.07.06.05.001	390	0	INTERESSI PASSIVI LEASING IN COSTRUIENDO CASERMA	96.806,04	96.806,04
U	50.02-4.04.02.01.001	1654	0	QUOTA CAPITALE LEASING IN COSTRUIENDO CASERMA	195.049,64	195.049,64

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 32.799,13 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 24.335,93	€ 49.455,58	€ 32.799,13
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ 24.335,93	€ 49.455,58	€ 32.799,13

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): € 6.475.858,21.
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.725.222,94.
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.977.832,70.

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
Recupero evasione IMU	€ 1.494.657,14	€ 372.859,98	€ 972.000,00	€ 1.183.654,43
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 243.593,50	€ 5.568,34	€ 157.000,00	€ 187.847,90
TOTALE	€ 1.738.250,64	€ 378.428,32	€ 1.129.000,00	€ 1.371.502,33

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 3.831.473,90	
Residui riscossi nel 2021	€ 462.850,71	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 55.728,45	
Residui al 31/12/2021	€ 3.424.351,64	89,37%
Residui della competenza	€ 1.359.822,42	
Residui totali	€ 4.784.174,06	
FCDE al 31/12/2021	€ 4.784.174,06	100,00%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **umentate** di Euro 269.880,46 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per i seguenti motivi: risoluzione della emergenza sanitaria e ritorno ai valori ante emergenza sanitaria.

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

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	206.742,69	
Residui riscossi nel 2021	207.361,30	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 618,61	
Residui al 31/12/2021	€ 0,00	0,00%
Residui della competenza	449.857,42	
Residui totali	€ 449.857,42	
FCDE al 31/12/2021	€ -	0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **umentate** di Euro 569.596,77 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per i seguenti motivi: aumento costi del piano economico finanziario

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 10.649.659,14	
Residui riscossi nel 2021	€ 2.596.549,75	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ 8.053.109,39	75,62%
Residui della competenza	€ 1.264.362,19	
Residui totali	€ 9.317.471,58	
FCDE al 31/12/2021	€ 9.317.471,58	100,00%

Contributi per permessi di costruire

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

Accertamento	€ 1.373.961,33	€ 758.104,53	€ 994.722,27
Riscossione	€ 1.186.105,88	€ 663.355,84	€ 950.068,16

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

FATTISPECIE NON PRESENTE. Le entrate per permessi di costruzione sono state interamente destinate agli investimenti.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2019	2020	2021
accertamento	€ 918.974,15	€ 489.036,08	€ 1.619.698,61
riscossione	€ 887.625,10	€ 346.585,76	€ 651.169,75
%riscossione	96,59	70,87	40,20

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

Determinazione quota dei proventi da destinare agli interventi di cui all'art.208 c.4 e 142 co. 12-ter:				Totale accertamenti assestati 2021	Di cui da sanzioni ordinarie Cds	Di cui da Autovelox (1)
Aggr.	Codice bil.	Cap.	Descrizione			
VU	3.02.02.01.001	296-296/50	SANZIONI VIOLAZIONE NORME CIRCOLAZIONE STRADALE	€ 890.584,39	€ 650.000,00	€ 240.584,39
VU	3.02.02.01.001	296/1-296/51	SANZIONI VIOLAZIONE NORME CIRCOLAZIONE STRADALE - RISCOSSIONI DA RUOLI	€ 729.114,22	€ 729.114,22	€ -
TOTALE GENERALE				€ 1.619.698,61	€ 1.379.114,22	€ 240.584,39
Fondo Crediti dubbia esigibilità (FCDE)				€ 905.467,25	€ 677.518,86	€ 227.948,39
Spese vive di riscossione (come da del 104/2010 Corte Conti Toscana) - vedi capitoli uscita 426-426/10 (Vedi Sez. AUT. Parere n. 1/2019)						
Imponibile				€ 714.231,36	€ 701.595,36	€ 12.636,00
50% Entrata (limite minimo di spesa in rapporto alle entrate) - 100% per le entrate da Autovelox					€ 350.797,68	€ 12.636,00

(1) Sanzioni Autovelox effettuate su strade proprie o in concessione (Art. 12-ter DLgs n. 285/1992)

Destinati al 50% Destinati al 100%

Prospetto interventi in uscita vincolati alle entrate						
Aggr.	Codice bil.	Cap.	Descrizione	Impegni 2021	Finanziabili da sanzioni ordinarie Cds	Finanziabili da Autovelox
VU	03.01.1.01.02.01.002	406	FONDO PREVIDENZA INTEGRATIVA PERSONALE POLIZIA MUNICIPALE (CAP. E/296)	€ 9.797,16	€ 9.797,16	€ -
VU	03.02.1.03.02.13.999	414	INTERVENTI SICUREZZA PUBBLICA (CAP. E/296)	€ 5.366,00	€ 5.366,00	€ -
VU	03.01.1.01.01.01.006	418	ASSUNZIONI VIGILI STAGIONALI A PROGETTO (CAP. E/296)	€ 129.441,91	€ 116.805,91	€ 12.636,00
VU	03.01.1.01.02.01.001	419	ONERI RETRIBUZIONI VIGILI STAGIONALI (CAP. E/296)	€ 38.189,84	€ 38.189,84	€ -
	03.01.1.03.01.02.009	420	INIZIATIVE E MANIFESTAZIONI - FESTA DEL CORPO			
	03.01.1.03.02.05.003	423	ABBONAMENTI BANCHE DATI MOTORIZZAZIONE ED ALTRI			
	03.01.1.03.02.19.006	424	SPESE GESTIONE PONTE RADIO			
VU	03.01.1.04.02.05.999	425	RIMBORSI SPESE LEGALI SANZIONI P.M. (CAP. E/296)	€ 198,48	€ 198,48	
	03.01.1.03.02.16.002	426	SPESE POSTALI GESTIONE SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONI AL C.D.S.		€ -	
	03.01.1.03.02.16.003	426/10	SPESE POSTALI GESTIONE SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONI AL C.D.S. - Spese solo anno 2020	€ -	€ -	€ -
VU	03.01.1.03.02.11.999	428	PIANI URBANI DEL TRAFFICO E PIANI DEL TRAFFICO PER LA VIABILITA' EXTRAURBANA (ART. 36 C.D.S.)	€ -	€ -	
	03.01.1.03.01.02.004	431	SPESE GENERALI PER VESTIARIO VV. UU.			
VU	03.01.1.03.02.16.999	433	SPESE GESTIONE SERVIZIO SANZIONI CODICE DELLA STRADA CITTADINI E VEICOLI STRANIERI (CAP. E/296)	€ -	€ -	€ -
	03.01.1.03.01.02.999	434	PICCOLE SPESE UFFICIO P.M.			
	03.01.1.03.02.16.999	435	SPESE PER SERVIZI AMMINISTRATIVI P.M.			
VU	03.01.1.03.02.99.007	436	SPESE CONVENZIONE SERVIZIO RIMOZIONI (CAP. E/296)	€ 330,00	€ 330,00	
VU	03.01.1.03.02.16.999	437	SPESE PER INIZIATIVE, PROGETTI ED EDUCAZIONE MOBILITA' (CAP. E/296)	€ 866,00	€ 866,00	
VU	03.01.1.03.02.16.999	438	SPESE PER SERV.GESTIONE INFORMATIZZATA DELLE SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONI AL C.D.S. (CAP. E/296)	€ 67.600,00	€ 67.600,00	
	03.01.1.03.02.09.001	440	SPESE PER ACQUISTO E RIPARAZIONE STRAORD. AUTOMEZZI VV.UU.			
VU	03.01.1.03.02.09.011	441	SPESE INTERV. MIGLIORAM. SEGNALETICA VERTICALE (CAP. E/296)	€ 7.190,78	€ 7.190,78	
VU	03.01.1.03.01.04.999	450	SPESE PER POTENZIAMENTO E INFORMATICA SEDE VV.UU. (CAP. E/296)	€ 658,80	€ 658,80	
VU	03.01.1.03.02.09.005	452	SPESE PER LA MANUTENZIONE DEGLI IMPIANTI DI VIDEOSORVEGLIANZA (CAP. E/296)	€ 20.935,29	€ 20.935,29	
VU	03.01.1.03.02.19.006	454	SPESE PER MANUTENZIONE E POTENZIAM. RETE INFORMATICA SEDE VV.UU. (CAP. E/296)	€ 15.000,00	€ 15.000,00	
VU	03.01.1.03.02.13.001	456	POTENZIAMENTO STRUTTURE ED ATTIVITA' CONTROLLO VV.UU. (CAP. E/296)	€ 27.367,58	€ 27.367,58	
VU	03.01.1.03.02.13.999	459	EDUCAZIONE STRADALE (CAP. E/296)	€ -	€ -	
VU	10.05.1.03.02.09.011	1034	UFFICIO TECNICO DEL TRAFFICO-GESTIONE SEGNALETICA STRADALE (CAP. E/296)	€ 79.809,87	€ 79.809,87	
VU	10.05.1.03.02.09.008	1041	SPESE MANUTENZIONE ORD. VIABILITA' (INTERV. EXTRA-CANONE) (CAP. E/296)	€ 75.431,55	€ 75.431,55	
VU	09.04.1.03.02.09.004	1042	SPESE MANUTENZIONE ORD.VIABILITA' (INTERV.IN ECONOMIA) (CAP. E/296)	€ 30.858,01	€ 30.858,01	
	03.02.2.02.01.04.002	1367	ACQUISTO IMPIANTI VIDEOSORVEGLIANZA (fin.to contributo R.T.)	€ 25.000,00	€ 25.000,00	
VU	03.02.2.02.01.04.002	1367/10	ACQUISTO IMPIANTI VIDEOSORVEGLIANZA (CAP. E/296)	€ 41.215,50	€ 41.215,50	
VU	03.01.2.02.01.01.999	1372	ACQUISTO MEZZI SERVIZIO POLIZIA MUNICIPALE (CAP. E/296)	€ 29.999,80	€ 29.999,80	
	03.02.2.02.01.04.002	1376	SPESE REALIZZAZIONI PER LA SICUREZZA		€ -	
	03.02.2.02.01.05.999	1378	ACQUISTO DISPOSITIVI VARCHI ELETTRONICI (CAP. E/296)	€ -	€ -	
	03.02.02.02.01.04.02	1597/30	PROGETTO DI VIDEOSORVEGLIANZA - QUOTA A CARICO DELL'ENTE	€ -	€ -	
	01.06.2.02.01.99.999	1625	MANUTENZIONI DIVERSE BENI PATRIMONIALI ED INTERVENTI VIABILITA' STRAORD.	€ -	€ -	
TOTALE USCITE				€ 605.256,57	€ 592.620,57	€ 12.636,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 151.170,83	
Residui riscossi nel 2021	€ 143.332,67	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ 7.838,16	5,18%
Residui della competenza	€ 262.718,12	
Residui totali	€ 270.556,28	
FCDE al 31/12/2021	€ 270.556,28	100,00%

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 226.315,74	
Residui riscossi nel 2021	€ 8.340,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ 217.975,74	96,31%
Residui della competenza	€ 28.091,63	
Residui totali	€ 246.067,37	
FCDE al 31/12/2021	€ 246.067,37	100,00%

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 (ricevuta dell'invio datata 27/5/2022 ore 9:04).

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

(dati in euro)		
Descrizione e riferimento normativo		Ristori specifici di entrata 2021 Importo
A) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria per turismo - incremento Fondo art. 177, DI n. 34/2020 - articolo 1, comma 601, L. n. 178 del 2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)		83.249
B) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione imposta municipale propria (IMU) per il settore dello spettacolo - Incremento Fondo art. 177, DI n. 34/2020 - articolo 78 DI. n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 20/08/2021 - Allegato A)		1.307
C) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria (IMU) relativa agli immobili posseduti dai soggetti passivi per i quali ricorrono le condizioni di cui all'articolo 1, commi da 1 a 4, DI n. 41/2021 - Fondo articolo 6-sexies, DI n. 41/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 13/08/2021 - Allegato A)		38.492
D) Ristoro parziale ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione dell'imposta di soggiorno, contributo di soggiorno e contributo di sbarco - Fondo art. 25 DI n. 41/2021, come modificato dall'art. 55, comma 1, lettera a), D.L. 73/2021 (Decreti Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 08/07/2021 - Allegato A e 13/12/2021 - Allegato A).		31.030
E) Compensazione riduzione dei ricavi tariffari - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 DI n. 73/2021 - art. 22-ter DI n. 137/2020		0
F) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) - riparto Fondo articolo 9-ter, DI n. 137/2020, come modificato dall'art. 30, DI n. 41/2021 (Decreti del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 14/04/2021 - Allegati A e B; 22/10/2021 - Allegati A e B; 29/11/2021 - Allegati A e B; 13/12/2021 - Allegati A e B)		238.665

Totale Ristori specifici di entrata (riga B del modello Covid-19/ 2021 – Sezione 1 Entrate)		392.743
Descrizione e riferimento normativo	Ristori specifici di spesa 2020 non utilizzati Importo da CERTIFICAZIONE 2020 (Modello CERTIF-COVID-19, Sezione "Avanzo vincolato al 31/12/2020 - Ristori specifici di spesa non utilizzati")	Ristori specifici di spesa 2020 non utilizzati Importo RITENUTO COERENTE con le risultanze della Sezione 2 del modello COVID-19/2020
G) Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	0	0
H) Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	0	0
I) 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)	0	0

J) Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, 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)	0	0
K) 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 del 27 maggio 2020)	0	0
L) Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	0	0
M) 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)	1.950	1.950
N) 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)	0	0
O) 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)	0	0
P) Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	0	0
TOTALE Ristori specifici di spesa 2020 non utilizzati		1.950
Descrizione e riferimento normativo		Ristori specifici di spesa 2021 Importo
Q) 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)		0
R) 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 DI n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)		89.070
S) Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 DI n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)		380.133
T) 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 24 giugno 2021)		44.601
U) 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 (Decreto Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministero dell'istruzione e con il Ministro dell'economia e delle finanze, del		0
V) 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 DI. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)		5.291
X) Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 DI n. 73/2021 - art. 22-ter DI n. 137/2020		0
TOTALE Ristori specifici di spesa 2021		519.095

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

L'ente ha altresì ricevuto un contributo generale per l'Esercizio delle funzioni fondamentali di **€ 333.166,08** oltre ad **€ € 380.133,17 per le perdite di gettito TARI**.

Gli importi sono stati interamente utilizzati e non costituiscono pertanto vincolo di bilancio ai sensi della Legge di Bilancio 2021 (Art. 1 co. 830 L. 178/2000).

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 874.557,76.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato le economie registrate nel riaccertamento 2021 (non sono stati cancellati residui finanziati da fondi covid). (FAQ Arconet 44 e 45 pubblicate il 1.3.2022)

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 (**le risorse assegnate risultano completamente utilizzate**).

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha utilizzato** la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza, ma non 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), in quanto tali risorse risultavano comunque necessarie al mantenimento degli equilibri generali di bilancio o per spese di investimento.
Complessivi € 552.276,36

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	€ 4.978.462,77	€ 5.030.922,64	52.459,87
102	imposte e tasse a carico ente	€ 358.303,99	€ 356.304,36	-1.999,63
103	acquisto beni e servizi	€ 12.889.660,67	€ 14.762.927,28	1.873.266,61
104	trasferimenti correnti	€ 3.018.925,78	€ 3.156.696,13	137.770,35
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 788.368,12	€ 761.215,81	-27.152,31
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 625,00		-625,00
110	altre spese correnti	€ 870.904,18	€ 713.893,35	-157.010,83
TOTALE		€ 22.905.250,51	€ 24.781.959,57	1.876.709,06

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	€ 1.580.618,56	€ 2.819.162,25	1.238.543,69
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 58.031,29	€ 21.340,75	-36.690,54
TOTALE		€ 1.638.649,85	€ 2.840.503,00	1.201.853,15

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 5.048.893,36;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 295.919,96;
- 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 fino al 27% della media delle entrate correnti, parere n. 6 del 12/12/2021

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.

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2021
Spese macroaggregato 101	€ 6.326.958,86	€ 5.061.475,33
Spese macroaggregato 103	€ 80.873,09	€ 87.874,84
Irap macroaggregato 102	€ 358.023,97	€ 300.235,33
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
oneri riflessi Istat		€ 675,88
Istat	€ 8.712,92	€ 2.066,68
Elettorale	€ 65.538,19	
Totale spese di personale (A)	€ 6.840.107,03	€ 5.452.328,06
(-) Componenti escluse (B)	€ 1.791.213,67	€ 1.959.287,87
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 5.048.893,36	€ 3.493.040,19
(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, parere n. 2 del 2/9/2021.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2021 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

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 21/12/2021 con delibera del consiglio comunale n. 83 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 hanno subito perdite

nel corso dell'esercizio 2021 (nel caso in cui i dati relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 non fossero ancora disponibili, **si fa riferimento a quelli dell'esercizio 2020**) e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

SOCIETA'	%	DURATA	ANNO	RISULTATO €	MEDIA	100% REGIME	DIFFERENZA	RISULTATO	FONDO
NET SPRING SRL	1	37	2011	4.816,00					
			2012	10.863,00					
			2013	13.786,00					
			2020	1.356,00	9.821,67			0	NO
GROSSETO FIERE SPA	0,243		2011	2.310,00					
		29	2012	- 124.410,00					
			2013	- 207.813,00					
			2020	- 120.778,00	- 109.971,00	- 120.778,00		- 293,49	293,49
RAMA SPA	4,84	37	2011	6.742,00					
			2012	1.155,00					
			2013	3.883,00					
			2020	- 466.922,00	3.926,67	- 466.922,00		- 22.599,02	22.599,02
GROSSETO SVILUPPO SPA IN LIQUIDAZIONE	0,283	2	2011	221.919,46					
			2012	- 252.654,00					
			2013	- 428.635,00					
			2020	-	- 153.123,18	- 153.123,18	- 153.123,18	- 433,34	433,34
EDILIZIA PROVINCIALE GROSSETANA SPA	8,78	37	2011	73.769,00					
			2012	31.183,00					
			2013	127.119,00					
			2020	7.672,00	77.357,00				NO
ACQUEDOTTO DEL FIORA SPA	2,28	17	2011	6.168.550,00					
			2012	8.054.186,00					
			2013	7.474.997,00					
			2020	18.734.861,00	7.232.577,67				NO
CEVALCO SPA IN LIQUIDAZIONE	4,09	37	2011	18.675,00					
			2012	- 59.724,00					
			2013	- 24.757,00					
			2019	- 27.611,00	- 21.935,33	- 27.611,00		- 1.129,29	1.129,29
AZIENDA FARMACEUTICA MUNICIPALE	100		2011	19.752,00					
			2012	24.660,49					
			2013	61.191,00					
			2020	126.665,00	35.201,16				NO
FIDI TOSCANA SPA CEDUTA 2020									
CO.S.E.C.A. SRL IN LIQUIDAZIONE	17,02	37	2011	13.014,00					
			2012	7.102,00					
			2013	- 519.606,00					
			2020	35.676,00	- 166.496,67				NO
TOTALE FONDO CALCOLATO								24.455,14	
CONSISTENZA FONDO								107.722,60	
FONDO ANNO 2021								-	

(Nel caso di perdite riferite all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 e/o al 31 dicembre 2020)
Con riferimento alle suddette perdite, l'Organo di revisione prende altresì atto di quanto previsto dall'art.3 co. 1-ter del DL.228/2021 convertito dalla Legge 25 febbraio 2022, n. 15 che interviene sull'articolo 6 del D.L. 8 aprile 2020, n. 23, convertito con mod. dalla L. 5 giugno 2020, n. 40 e dall'art. 1, comma 266, della L. 30 dicembre 2020, n. 178 (Legge di bilancio 2021), il quale prevede che per le perdite emerse nell'esercizio in corso alla data del 31 dicembre 2021 non si applicano gli articoli 2446, secondo e terzo comma, 2447, 2482-bis, quarto, quinto e sesto comma, e 2482-ter del codice civile e non opera la causa di scioglimento della società per riduzione o perdita del capitale sociale di cui agli articoli 2484, primo comma, numero 4), e 2545-duodecies del codice civile. Il termine entro il quale la perdita deve risultare diminuita a meno di un terzo stabilito dagli articoli 2446, secondo comma, e 2482-bis, quarto comma, del Codice civile, è posticipato al quinto esercizio successivo; l'assemblea che approva il bilancio di tale esercizio deve ridurre il capitale in proporzione delle perdite accertate.

Nelle ipotesi previste dagli articoli 2447 o 2482-ter del Codice civile l'assemblea convocata senza indugio dagli amministratori, in alternativa all'immediata riduzione del capitale e al contemporaneo aumento del medesimo a una cifra non inferiore al minimo legale, può deliberare di rinviare tali decisioni alla chiusura dell'esercizio di cui al comma 2. L'assemblea che approva il bilancio di tale esercizio deve procedere alle deliberazioni di cui agli articoli 2447 o 2482-ter del Codice civile. Fino alla data di tale assemblea non opera la causa di scioglimento della società per riduzione o perdita del capitale sociale di cui agli articoli 2484, primo comma, numero 4), e 2545-duodecies del Codice civile.

Le perdite di cui ai commi da 1 a 3 devono essere distintamente indicate nella nota integrativa con specificazione, in appositi prospetti, della loro origine nonché delle movimentazioni intervenute nell'esercizio".

Si rammenta che fra le novità 2021 della certificazione dei fondi Covid l'Ente nella nuova sezione «organismi partecipati», deve inserire le informazioni sui disavanzi (perdite) riferiti agli anni 2020 e 2021, derivanti dall'emergenza epidemiologica da Covid-19 degli organismi partecipati che hanno riflessi sui bilanci degli enti locali. Queste informazioni non influiscono in alcun modo sul saldo complessivo certificato dagli enti locali negli anni 2020 e 2021, ma hanno solo valenza conoscitiva.

Il Comune di Follonica ha compilato la certificazione attestando che: **NON RICORRE LA FATTISPECIE**

ORGANISMI PARTECIPATI: informazioni sui disavanzi (perdite) con riflessi sul bilancio degli enti locali	Importo
Ripiano disavanzi (perdite) riferiti all'anno 2020 Organismi partecipati, derivanti dall'emergenza epidemiologica da COVID-19	
Ripiano disavanzi (perdite) riferiti all'anno 2021 Organismi partecipati, derivanti dall'emergenza epidemiologica da COVID-19	
Totale	-

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC) – FONDI FESR

Nell'anno 2021 il Comune ha partecipato a numerosi bandi di finanziamento delle risorse in argomento, ottenendo fra il 2021 (oggetto della presente relazione) e i primi mesi del 2022, ingenti finanziamenti sia in ambito di risorse PNRR che FESR così come di seguito indicato:

- Programma regionale FESR 2021-2027 – O.S. 5.1 - Aree urbane e strategie territoriali, Progetto del valore complessivo di € 10.000.000,00 finanziato nella misura massima dell'80% (Follonica raggiunge il primo posto nella graduatoria di merito dei progetti finanziati).

<<Le opere che rientrano in questo progetto vertono sulla rigenerazione di luoghi chiusi ed aperti tra i più importanti e significativi del complesso, capaci di introdurre un ventaglio di funzioni portatrici di ricchezza e complessità ed allo stesso di recuperare un patrimonio storico di grande valore architettonico e di indiscussa testimonianza storica per un'intera comunità>>.

- Riqualficazione quartiere Senzuno - Progetti beneficiari ai sensi del decreto FL 30.12.2021 (art. 3 All. 3) e dei precedenti DPCM 21 gennaio 2021 e Decreto del Ministero dell'Interno del 2 aprile 2021 per complessivi € 5.150.000,00:

Follonica 3090360080 807842928887149302 C33D20004990001	1.451	560.000,00;
Follonica 3090360080 807842928887149302 C33D20005040001	6.320	1.460.000,00;
Follonica 3090360080 807842928887149302 C33D20005050001	5.943	1.150.000,00;
Follonica 3090360080 807842928887149302 C33D20004980001	2.543	870.000,00;
Follonica 3090360080 807842928887149302 C33D20005010001	1.436	400.000,00;
Follonica 3090360080 807842928887149302 C33D20005020001	1.019	480.000,00;
Follonica 3090360080 807842928887149302 C33D20005030001	479	230.000,00.

I progetti sopra indicati ed in particolare quello della riqualficazione dell'area Ex Ilva richiedono un cofinanziamento da parte dell'Ente che si può stimare, alla data attuale e con le informazioni disponibili, in € 2.300.000,00 .

Il Collegio prende atto che, il Consiglio Comunale, in sede di approvazione del Rendiconto, ritiene indispensabile, ricorrendone i presupposti economico finanziari, procedere alla creazione di un apposito vincolo in avanzo di amministrazione (Allegato a2) del Rendiconto) di pari importo, in modo tale da dare certezza finanziaria ai progetti e procedere con i successivi atti esecutivi potendo disporre dell'intera copertura finanziaria senza ricorrere a risorse da indebitamento - che sarebbero comunque attivate con lo strumento del prestito flessibile.

Il Collegio prende altresì atto che, la creazione del vincolo specifico risulta essere una condizione essenziale ed imprescindibile al fine di rispettare le tempistiche imposte dal Ministero e dalla Regione Toscana in merito al cronoprogramma di attuazione delle opere finanziate con le risorse assegnate.

STATO PATRIMONIALE

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

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

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

ATTIVO

Crediti verso lo Stato

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti *(si veda dettaglio e le scritture contabili negli allegati al rendiconto inerenti la contabilità economico-patrimoniale ed in particolare la Nota Integrativa-Relazione, allegata)*

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

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.

E' stato effettuato il confronto tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	25.403.556,98	17.212.437,25
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	0	0
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	0	0
TOTALE	25.403.556,98	17.212.437,25

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 17.212.437,25 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	9.343.918,60
(+)	Fondo svalutazione crediti	17.212.437,25
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	
(-)	Saldo iva a credito al 31.12	
(-)	Crediti stralciati	
(-)	Altri crediti non correlati a residui	
	RESIDUI ATTIVI =	€ 26.556.355,85

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.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti *(si veda dettaglio e le scritture contabili negli allegati al rendiconto inerenti la contabilità economico-patrimoniale ed in particolare la Nota Integrativa-Relazione, allegata)*

PASSIVO

Patrimonio netto

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
		A) PATRIMONIO NETTO			
I		Fondo di dotazione	15.146.986,65	15.146.986,65	-
II		Riserve	47.739.714,78	45.714.387,47	2.025.327,31
	b	<i>da capitale</i>	1.820.297,35	1.820.297,35	-
	c	<i>da permessi di costruire</i>	21.842.381,40	20.599.875,91	1.242.505,49
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	24.077.036,03	23.294.214,21	782.821,82
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-	-
	f	<i>altre riserve disponibili</i>	-	-	-
III		Risultato economico dell'esercizio	4.324.410,92	1.273.266,85	3.051.144,07
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	14.402.597,37	13.912.152,34	490.445,03
V		Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	81.613.709,72	76.046.793,31	5.566.916,41

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio che emerge dal conto economico secondo le disposizioni di legge.

Fondi per rischi e oneri

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le stesse della contabilità finanziaria e coerenti con la relazione dell'ufficio legale dell'Ente.

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

Debiti

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

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

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.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono espresse nella nota integrativa.

L'importo al 1/1/2021 dei contributi per investimenti è stato ridotto di **euro 265.315,59 (CE_A3b)** quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

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)	30.054.286,37	28.272.589,01	1.781.697
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	27.693.053,54	27.389.678,40	303.375
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	2.361.232,83	882.910,61	1.478.322
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-559.714,73	-516.431,63	- 43.283
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	2.841.894,88	1.210.662,93	1.631.232
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	4.643.412,98	1.577.141,91	3.066.271
Imposte (*)	319.002,06	303.875,06	15.127
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	4.324.410,92	1.273.266,85	3.051.144

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile 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:

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi:

- **l'andamento della svalutazione dei crediti (FCDE da finanziaria) – Notevolmente ridimensionata rispetto al 2020 quando le misure a sostegno delle attività produttive e dei cittadini avevano portato a rinviare la scadenza di numerose entrate, aumentando così la percentuale di inesigibilità.**

- **l'andamento dei Fondi rischi, riguardo ai quali la consistenza finale al 31/12/2021 risulta notevolmente ridotta rispetto a quella del 31/12/2020. A seguito di tale riduzione si registra un'insussistenza del passivo. Ciò è dovuto al fatto che al 31/12/2020 era stato necessario accantonare tra tali fondi la quota di avanzo di "Fondone" (Ex art. 106 DL 34/2020) e di altri Fondi Covid non utilizzati, al fine di effettuare la sospensione del ricavo nella contabilità economico patrimoniale (Principio contabile 4/3 «I trasferimenti a destinazione vincolata correnti si imputano all'esercizio di competenza degli oneri alla cui copertura sono destinati»). Per il 2021 non risultano invece quote non utilizzate e quindi da accantonare.**

- **la registrazione tra le "sopravvenienze dell'attivo" di un aumento del valore delle "Partecipazioni" presenti in inventario dovuto all'esito della valutazione del valore delle stesse che si effettua**

annualmente in base al criterio del "Patrimonio netto" - la registrazione tra i proventi da tributi di maggiori entrate dovute a recuperi tributari (in particolare derivanti da accertamenti al capitolo di E 42/1 per recuperi IMU).

- la registrazione negli altri ricavi e proventi diversi di maggiori entrate derivanti da sanzioni per violazioni al Codice della Strada sia di competenza dell'anno 2021 che per l'emissione di ruoli di recupero di tale tipologia di entrata fino al 31/12/2018.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E) prima delle imposte, presenta un saldo di **Euro 1.801.518,10** con un miglioramento rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

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

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

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, peraltro non presenti.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

- **NON RICORRE LA FATTISPECIE.**

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANDREA GALLETTI

DOTT. GIANLUCA BUSELLI

RAG. ALBERTA DAINELLI

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. n. 82/2005, del T.U. n. 45/2000 e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa; il documento informatico è conservato digitalmente negli archivi informatici del Comune.