

# COMUNE DI RAPALLO

Provincia di Genova

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2021

Comune di Rapallo	<b>A</b>
<b>COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE</b>	
Protocollo N.0016620/2022 del 08/04/2022	
A.O.O. - c_h183 - Class.: 2.11	
Firmatario: GIANFRANCO ORENGO, GIOVANNA COPELLO, LUIGINO BOTTINI	

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giovanna Copello - Presidente

Dott. Luigino Bottini - Componente

Dott. Gianfranco Orengo - Componente

## 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 ....	14
Risultato di amministrazione.....	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	19
Fondi spese e rischi futuri.....	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	20
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	21
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	22
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione .....	24
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	27
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	27
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	27
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)	28
STATO PATRIMONIALE .....	28
CONTO ECONOMICO .....	33
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	34
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	34
CONCLUSIONI .....	35

# Comune di Rapallo

## Organo di revisione

Parere n. 7 del 8 Aprile 2022

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

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

**presenta**

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

Chiavari/Ventimiglia, li 8 Aprile 2022

L'Organo di revisione

Dott. Giovanna Copello - Presidente

*Firmato digitalmente ai sensi del D. Lgs. n. 82/2005*

Dott. Luigino Bottini – Componente

*Firmato digitalmente ai sensi del D. Lgs. n. 82/2005*

Dott. Gianfranco Orenco – Componente

*Firmato digitalmente ai sensi del D. Lgs. n. 82/2005*

## INTRODUZIONE

I sottoscritti **Giovanna Copello, Luigino Bottini, Gianfranco Orenco revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 43 del 30 luglio 2021;

◆ ricevuta in data 6 aprile 2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 83 del 6 aprile 2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ ricevuti nei giorni precedenti al 6 aprile alcune bozze dei documenti da esaminare;
- ◆ acquisiti ulteriori dettagli via mail e personalmente presso gli uffici della ragioneria in data 4, 5, 6, 7;
- ◆ 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. 110 del 17.11.2008;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento; in particolare dal 1.1 al 30 luglio 2021 ha operato il precedente Collegio dei revisori composta dal dott. Silvio Maiga, dal dott. Gianfranco Orenco e dalla dott. Mariella Troina;
- ◆ 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 alle seguenti variazioni di bilancio:

	Anno 2021
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 46
di cui variazioni di Consiglio	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 10
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 6
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 5
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 19

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;
- ◆ *Non vi sono* irregolarità non sanate e/o rilievi mossi durante l'anno;
- ◆ nell'anno vi sono state numerose variazioni di bilancio, i revisori invitano l'ente, ove possibile, ad una maggiore programmazione,

## RIPORTANO

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

# CONTO DEL BILANCIO

## Premesse e verifiche

Il Comune di Rapallo registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 22.148 abitanti.

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

L'Organo di revisione precisa che:

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- non vi siano rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché 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 da pubblicare sul sito dell'amministrazione;

- 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 prima dell'approvazione da parte della Giunta;

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

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

- nel caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto l'Organo di revisione ha accertato che **siano 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 fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

- l'Ente **ha/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 sia da considerarsi strutturalmente deficitario.;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili diversi dalle strutture ricettive hanno reso il conto della loro gestione entro il 31 Gennaio; con riferimento all'imposta di soggiorno le strutture ricettive coinvolte sono 584 di cui 271 hanno presentato la resa del conto giudiziale oltre i termini previsti dalla normativa.
- L'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente **ha rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2021, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- l'ente non è in dissesto;
- L'Ente 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 quanto segue.

### **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)	21.285.359,11
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	21.285.359,11

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

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	19.534.378,60	21.438.876,40	21.285.359,11
<i>di cui cassa vincolata</i>	2.078.820,22	2.878.768,94	4.491.973,58

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

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

**Evoluzione della cassa vincolata nel triennio**

<b>Consistenza cassa vincolata</b>	<b>+/-</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	2.303.067,17	2.078.820,22	2.878.768,94
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	2.303.067,17	2.078.820,22	2.878.768,94
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	781.154,46	1.579.066,92	6.336.761,93
Decrementi per pagamenti vincolati	-	1.005.401,41	779.118,20	4.723.557,29
Fondi vincolati al 31.12	=	2.078.820,22	2.878.768,94	4.491.973,58
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	2.078.820,22	2.878.768,94	4.491.973,58

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa come emerge dal prospetto della seguente pagina.

**Equilibri di cassa**

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 21.438.876,40			€ 21.438.876,40
Entrate Titolo 1.00	+	€ 25.272.958,09	€ 19.707.190,81	€ 1.005.793,64	€ 20.712.984,45
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 4.030.422,83	€ 2.592.996,96	€ 611.844,90	€ 3.204.841,86
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 10.298.579,63	€ 7.187.823,46	€ 624.357,01	€ 7.812.180,47
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	€ 39.601.960,55	€ 29.488.011,23	€ 2.241.995,55	€ 31.730.006,78
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 42.846.989,63	€ 22.865.047,58	€ 7.522.807,08	€ 30.387.854,66
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	€ 42.846.989,63	€ 22.865.047,58	€ 7.522.807,08	€ 30.387.854,66
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	-€ 3.245.029,08	€ 6.622.963,65	-€ 5.280.811,53	€ 1.342.152,12
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	-€ 3.245.029,08	€ 6.622.963,65	-€ 5.280.811,53	€ 1.342.152,12
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 21.533.773,15	€ 5.332.312,85	€ 201.148,94	€ 5.533.461,79
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	=	€ 21.533.773,15	€ 5.332.312,85	€ 201.148,94	€ 5.533.461,79
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	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=L-L)</b>	=	€ 21.533.773,15	€ 5.332.312,85	€ 201.148,94	€ 5.533.461,79
Spese Titolo 2.00	+	€ 23.944.911,51	€ 6.044.420,96	€ 1.011.826,48	€ 7.056.247,44
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ -	€ 1.000,00
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	€ 23.945.911,51	€ 6.045.420,96	€ 1.011.826,48	€ 7.057.247,44
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	=	€ 23.945.911,51	€ 6.045.420,96	€ 1.011.826,48	€ 7.057.247,44
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	-€ 2.412.138,36	-€ 713.108,11	-€ 810.677,54	-€ 1.523.785,65
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.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)</b>	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 7.076.747,31	€ 5.855.568,51	€ 34.189,19	€ 5.889.757,70
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 7.837.002,89	€ 5.282.386,96	€ 579.254,50	€ 5.861.641,46
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	€ 15.021.453,38	€ 6.483.037,09	-€ 6.636.554,38	€ 21.285.359,11

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 sono indicati pignoramenti per euro 25.313,34 relativi a titoli esecutivi sospesi.

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

L'Organo di revisione ha verificato quanto segue.

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

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



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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 3 giorni.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2021) che ammonta ad euro 6.575.210,73.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 7.387.129,50

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 4.362.935,67, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 4.300.678,83 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	7.387.129,50
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 (+)	939.432,38
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	2.084.761,45
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>4.362.935,67</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	4.362.935,67
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	62.256,84
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>4.300.678,83</b>

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

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2021</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 2.907.074,71
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 6.358.380,35
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 5.435.837,60
<b>SALDO FPV</b>	€ 922.542,75
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 2.557,79
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 187.393,23
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 520.685,11
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 335.849,67
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 2.907.074,71
<b>SALDO FPV</b>	€ 922.542,75
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 335.849,67
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 3.557.512,04
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 9.249.766,15
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>	€ 16.972.745,32

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 21.206.787,52	€ 21.479.068,84	€ 19.707.190,81	91,75067577
<b>Titolo II</b>	€ 3.208.319,52	€ 2.888.878,93	€ 2.592.996,96	89,7578965
<b>Titolo III</b>	€ 8.113.822,47	€ 8.249.861,11	€ 7.187.823,46	87,12659964
<b>Titolo IV</b>	€ 19.719.004,49	€ 6.509.824,02	€ 5.332.312,85	81,91178185
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.275.176,63
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	32.617.809,88
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	29.630.703,85
<i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.000.501,61
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	(-)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>3.261.781,05</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	1.948.141,25
<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	(-)	106.400,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>5.103.522,30</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	939.432,38
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.441.000,09
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>2.723.089,83</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto <sup>(+)</sup> / <sup>(-)</sup>	(-)	62.256,84
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>2.660.832,99</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.609.370,79
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	5.083.203,72
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	6.509.824,02
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	106.400,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	6.588.855,34
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	4.435.335,99
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	1.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)</b>		<b>2.283.607,20</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	643.761,36
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>1.639.845,84</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto <sup>(+)</sup> / <sup>(-)</sup>	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>1.639.845,84</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>7.387.129,50</b>
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		939.432,38
Risorse vincolate nel bilancio		2.084.761,45
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>4.362.935,67</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		62.256,84
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>4.300.678,83</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
<b>O1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>5.103.522,30</b>
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	1.948.141,25
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	939.432,38
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto <sup>(+)</sup> / <sup>(-)</sup> <sup>(2)</sup>	(-)	62.256,84
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>2.153.691,83</b>

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N <sup>5</sup>	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/ - <sup>2</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
						0,00
						0,00
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
						0,00
						0,00
						0,00
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
C_20031.						
10.23820	Fondo Rischi Contenzioso	500.000,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00
021						
Totale Fondo contenzioso		500.000,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>						
C_20021.						
10.23850		3.801.245,08	0,00	935.743,38	141.265,65	4.878.254,11
021	Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità					
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		3.801.245,08	0,00	935.743,38	141.265,65	4.878.254,11
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						0,00
						0,00
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>						
C_20031.						
10.23830	Fondo Passività Progresse	90.121,19	0,00	0,00	-79.008,81	11.112,38
021						
C_20031.						
10.23840	Fondo Spese per Indennità Fine Mandato	5.533,50	0,00	3.689,00	0,00	9.222,50
012						
Totale Altri accantonamenti		95.654,69	0,00	3.689,00	-79.008,81	20.334,88
<b>Totale</b>		<b>4.396.899,77</b>	<b>0,00</b>	<b>939.432,38</b>	<b>62.256,84</b>	<b>5.398.588,99</b>

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) +(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.



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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N <sup>1</sup>	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione <sup>2</sup>	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti <sup>3</sup> o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e)
Avanzo destinato agli Investimenti	Avanzo destinato agli Investimenti	C. 08012.02.65 503672	Avanzo destinato Urbanistica e Gestione del Territorio: Incarichi Professionali Esterni	51.169,19	0,00	51.000,00	0,00	-398,40	567,59
C. 40400.01.07 400221	Alienazione di Immobili (EX 740/2)	Null	Vincolo da Alienazioni	0,00	26.264,00	0,00	0,00	0,00	26.264,00
<b>Totale</b>				<b>51.169,19</b>	<b>26.264,00</b>	<b>51.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-398,40</b>	<b>26.831,59</b>
<b>Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)</b>									<b>26.831,59</b>
<b>Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)</b>									<b>0,00</b>

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/3 del rendiconto dell'esercizio precedente

(2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non reimpegnate nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1

(3) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinata agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato impegni).

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs. 118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'Organo di revisione ha verificato la corretta formazione del Fondo pluriennale vincolato la cui composizione al 31/12/2021 è la seguente:

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 1.275.176,63	€ 1.000.501,61
FPV di parte capitale	€ 5.083.203,72	€ 4.435.335,99
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 1.066.563,08	€ 1.275.176,63	€ 1.000.501,61
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 30.250,00	€ 393.643,65	€ 244.636,25
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 521.066,13	€ 555.844,93	€ 413.280,17
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 2.400,00	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 512.846,95	€ 325.688,05	€ 335.925,37
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	,	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ 6.659,82

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.

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 4.842.059,02	€ 5.083.203,72	€ 4.435.335,99
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 2.501.214,66	€ 2.712.207,97	€ 3.082.895,28
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 2.340.844,36	€ 2.368.995,75	€ 1.352.440,71
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

#### **FPV spesa corrente**

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio	356.230,20
Trasferimenti correnti	11.757,00
Incarichi a legali	392.975,34
Altri incarichi	136.265,97
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	96.613,28
Altro(**)	6.659,82
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>1.000.501,61</b>
** materiale ordinato nel 2021 ma consegnato nel 2022	

#### **Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo 16.972.745,32** come risulta dai seguenti elementi:



**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				21.438.876,40
RISCOSSIONI	(+)	2.477.333,68	40.675.892,59	43.153.226,27
PAGAMENTI	(-)	9.113.888,06	34.192.855,50	43.306.743,56
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			21.285.359,11
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			21.285.359,11
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	6.622.304,71	4.326.120,74	10.948.425,45
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.923.118,52	7.902.083,12	9.825.201,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			1.000.501,61
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			4.435.335,99
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)<sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>16.972.745,32</b>

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)	€ 10.651.162,66	€ 12.807.278,19	€ 16.972.745,32
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 3.777.900,48	€ 4.396.899,77	€ 5.398.588,99
Parte vincolata (C)	€ 4.242.742,03	€ 7.855.090,75	€ 6.887.679,80
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 466.074,91	€ 51.169,19	€ 26.831,59
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 2.164.445,24	€ 504.118,48	€ 4.659.644,94

Si segnala che la composizione del risultato di amministrazione al 31.12.2020 sopra descritta è quella risultante dalla determina del Responsabile dei Servizi Finanziari n. 1047 del 2/11/2021.

La precedente composizione, riportata anche nella relazione del Collegio dei Revisori al rendiconto al 31.12.2020, era la seguente:

Risultato di amministrazione euro 12.807.278,19

Composizione:

parte accantonata (B) euro 4.396.899,77

parte vincolata (C) euro 7.146.982,13

Parte destinata agli investimenti (D): euro 51.169,19

Parte disponibile E = A-B-C-D: euro 1.212.227,10

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**

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione 2020	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FDE	Fondi passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ 17.653,80	€ 17.653,80								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 412.200,00	€ 412.200,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 21.212,14	€ 21.212,14								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 3.055.446,10					€ 2.597.626,63	€ 457.819,47	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 51.000,00									€ 51.000,00
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Valore monetario della parte</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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. 69 del 21 marzo 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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 69 del 21 marzo 2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	9.284.473,83 €	2.477.333,66 €	10.948.425,45 €	4.141.285,28 €
Residui passivi	11.557.691,69 €	9.113.888,06 €	9.825.201,64 €	7.381.398,01 €

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

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

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	€ 77.481,23	€ 68.597,02	€ 65.145,68	€ 62.777,15	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 11.564,64	€ 1.451,34	€ 2.774,56	€ 1.296,00	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	15%	2%	4%	2%	0%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 3.068.040,08	€ 3.502.688,77	€ 3.426.413,00	€ 3.727.327,42	€ 2.843.405,02	€ 3.710.985,13	€ 3.060.376,93	€ 2.506.142,67
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 457.724,59	€ 807.794,86	€ 499.086,22	€ 675.770,30	€ 475.494,33	€ 647.924,09		
	Percentuale di riscossione	15%	23%	15%	18%	17%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 862.478,82	€ 1.022.090,54	€ 1.152.949,51	€ 1.243.697,73	€ 592.197,67	€ 653.153,49	€ 594.816,69	€ 546.814,98
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 58.160,20	€ 99.979,18	€ 74.938,88	€ 98.022,69	€ 93.192,27	€ 58.336,80		
	Percentuale di riscossione	7%	10%	6%	8%	16%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 256.017,02	€ 118.602,63	€ 99.700,17	€ 393.618,17	€ 215.397,93	€ 233.932,56	€ 74.313,83	€ 31.538,79
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 200.889,70	€ 30.778,56	€ 38.374,53	€ 256.764,41	€ 90.882,91	€ 104.919,50		
	Percentuale di riscossione	78%	26%	38%	65%	42%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ 1.548,00	€ 29.959,05	€ 6.150,92	€ -	€ 8.109,06	€ 516,00	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1.548,00	€ 29.959,05	€ 5.634,92	€ -	€ 8.109,06	€ 516,00		
	Percentuale di riscossione	100%	100%	92%	0%	100%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ 140.564,74	€ 140.564,74	€ 140.564,74	€ 281.142,90	€ 279.719,16	€ 415.619,16	€ 275.041,00	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 140.564,74	€ 140.564,74	€ 140.564,74	€ 140.564,74	€ -	€ 140.578,16		
	Percentuale di riscossione	100%	100%	100%	50%	0%			

## **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 4.878.254,11.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 500.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività

potenziale probabile di euro 500.000,00 invariata rispetto a quanto accantonata al termine dell'esercizio precedente.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non risultano somme accantonate sul fondo a copertura delle perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate (articolo 21, commi 1 e 2 del D. Lgs. n. 175/2016), non verificandosi i presupposti in capo all'Ente per sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla sezione delle autonomie della Corte dei Conti con la delibera n. 18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'articolo 14 del D. Lgs. n. 175/2016.

### **Fondo indennità di fine mandato**

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 5.533,50
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.689,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 9.222,50</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 11.112,38 per le passività pregresse.

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

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

<b>ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 21.096.948,63	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.850.919,02	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 7.275.981,51	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2</b>	<b>€ 30.223.849,16</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 3.022.384,92</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	€ -	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>€ 3.022.384,92</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>€ -</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100</b>		<b>0,00%</b>

Nell'ultimo triennio il Comune di Rapallo non ha avuto mutui in corso e pertanto non ha sostenuto spese per oneri finanziari per ammortamento dei prestiti e per il rimborso del capitale

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

### **Concessione di garanzie**

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

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'Ente non ha ottenuto nel 2021 alcuna anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi, liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti.

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

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

### **Strumenti di finanza derivata**

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

## **DEBITI FUORI BILANCIO**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 69.151,50 tutti 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	€ 27.840,13		€ 24.026,60
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 2.115,00	€ 366.712,31	€ 45.124,90
<b>Totale</b>	<b>€ 29.955,13</b>	<b>€ 366.712,31</b>	<b>€ 69.151,50</b>

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto, i rispettivi Responsabili di Settore hanno attestato l'assenza di debiti fuori bilancio non riconosciuti e privi di copertura finanziaria.

## **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): € 7.387.129,50;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 4.362.935,67;

- W3 (equilibrio complessivo): € 4.300.678,83.

## 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	Rendiconto 2021
			Competenza	
			Esercizio 2021	
Recupero evasione IMU	€ 651.942,57	€ 576.650,97	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 75.721,58	€ 69.106,60	€ 5.416,86	€ 5.050,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 12.487,06	€ 7.351,06	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 740.151,21	€ 653.108,63	€ 5.416,86	€ 5.050,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 18.132,03	
Residui riscossi nel 2021		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 545,78	
Residui al 31/12/2021	€ 17.586,25	96,99%
Residui della competenza	€ 6.614,98	
Residui totali	€ 24.201,23	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 (euro 13.518.123,06) sono aumentate di Euro 920.717,34 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 (euro 12.597.405,72).

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

#### **IMU**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 353.132,42	
Residui riscossi nel 2021	€ 350.986,71	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 2.145,71	
Residui al 31/12/2021	-€ 0,00	0,00%
Residui della competenza	€ 75.291,60	
Residui totali	€ 75.291,60	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

### TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 (euro 6.591.964,16) sono diminuite di Euro 58.307,80 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 (euro 6.650.271,96).

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

**TARSU/TIA/TARI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 3.692.853,10	
Residui riscossi nel 2021	€ 647.924,09	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 2.138,33	
Residui al 31/12/2021	€ 3.042.790,68	82,40%
Residui della competenza	€ 1.661.761,72	
Residui totali	€ 4.704.552,40	
FCDE al 31/12/2021	€ 2.506.142,67	53,27%

**Contributi per permessi di costruire**

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2019	2020	2021
Accertamento	€ 917.388,97	€ 525.264,03	€ 1.074.698,28
Riscossione	€ 909.279,91	€ 524.748,03	€ 1.074.698,28

L'intero importo dei contributi per permessi di costruire è stato destinato al finanziamento della spesa in conto capitale.

**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:

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

	2019	2020	2021
accertamento	€ 547.270,45	€ 561.498,58	€ 647.392,08
riscossione	€ 400.352,83	€ 407.269,69	€ 391.484,74
%riscossione	73,15	72,53	60,47

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 273.635,23	€ 286.526,09	€ 323.696,04
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 63.209,74	€ 67.903,36	€ 42.731,85
entrata netta	€ 210.425,49	€ 218.622,73	€ 280.964,19
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 210.425,49	€ 218.622,73	€ 280.964,19
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

**CDS**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 653.153,49	
Residui riscossi nel 2021	€ 58.336,80	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 594.816,69	91,07%
Residui della competenza	€ 255.907,34	
Residui totali	€ 850.724,03	
FCDE al 31/12/2021	€ 546.814,98	64,28%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono aumentate di Euro 139.406,60 rispetto a quelle dell'esercizio 2020, riportandosi sui livelli del 2019.

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

#### **FITTI ATTIVI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 233.932,56	
Residui riscossi nel 2021	€ 104.919,50	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 54.699,23	
Residui al 31/12/2021	€ 74.313,83	31,77%
Residui della competenza	€ 124.485,72	
Residui totali	€ 198.799,55	
FCDE al 31/12/2021	€ 31.538,79	15,86%

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

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

Primo acconto fondo funzioni fondamentali per euro 82.922,70;

Saldo fondo funzioni fondamentali per euro 58.356,31.

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

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 1.296.629,56.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato le economie registrate nel riaccertamento 2021 (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.



<b>RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)</b>	<b>Importo</b>
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	122.306
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	5.384
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'Interno)	387
Anno 2020 - 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)	
Anno 2020 - Fondo Comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze)	
Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze)	
Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - incremento del fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	
Anno 2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
Anno 2020 - Fondo di sostegno aree attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2020 - Fondo di sostegno per i comuni siciliani in agenzia di cui all'articolo 104, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2021 - Fondo di sostegno aree attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	
Anno 2021 - Fondo agevolazioni pari categorie economiche interessate dalle misure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021)	
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	453
Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico nelle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e delle mobilità sostenibili 20/05/2021 n. 82)	
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L n. 137/2020	
<b>Totale</b>	<b>128.530</b>

## 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	€ 7.977.351,11	€ 7.742.625,05	-234.726,06
102 imposte e tasse a carico ente	€ 542.465,97	€ 525.139,14	-17.326,83
103 acquisto beni e servizi	€ 17.814.573,42	€ 18.009.838,37	195.264,95
104 trasferimenti correnti	€ 1.164.764,84	€ 1.909.948,60	745.183,76
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi			0,00
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 592.753,99	€ 754.338,34	161.584,35
110 altre spese correnti	€ 713.686,94	€ 688.814,35	-24.872,59
<b>TOTALE</b>	<b>€ 28.805.596,27</b>	<b>€ 29.630.703,85</b>	<b>825.107,58</b>

## Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 4.322.476,93	€ 6.549.649,50	2.227.172,57
203	Contributi agli investimenti	€ 46.824,78	€ 4.591,07	-42.233,71
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 18.348,24	€ 34.614,77	16.266,53
<b>TOTALE</b>		<b>€ 4.387.649,95</b>	<b>€ 6.588.855,34</b>	<b>2.201.205,39</b>

## Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 8.368.304,38;
- 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 391.660,59;
- 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 2021 non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia di cui alla lettera f) dell'articolo 3 del D.M. 17 marzo 2020, avendo alla data del 1 gennaio 2021 un numero di abitanti pari a 29.148.

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	€ 8.455.292,25	€ 7.742.625,05
Spese macroaggregato 103	€ 116.375,66	€ 153.801,45
Irap macroaggregato 102	€ 541.875,66	€ 494.181,92
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 331.913,29
Altre spese: da specificare.....		€ 31.810,16
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 9.113.543,57</b>	<b>€ 8.754.331,87</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 744.939,11</b>	<b>€ 1.395.475,28</b>
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 8.368.604,46</b>	<b>€ 7.358.856,59</b>

(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)

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

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

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 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.

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

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

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

L'Ente ha sottoscritto una quota di partecipazione del valore nominale di €1.000,00 quale socio nella Fondazione "Istituto Tecnico Superiore I.T.S. Turismo Liguria".

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

L'Ente ha provveduto in data 30 Dicembre 2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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

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

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

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono

congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

### ***Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)***

L'Ente non ha ricevuto, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021, risorse per l'anno 2021. Sono previste risorse solo per il triennio 2022 - 2024.

### **STATO PATRIMONIALE**

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

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

**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO**

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	28.223,59	17.820,00	10.403,59
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00
	5 Avviamento	0,00	0,00	0,00
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00
	9 Altre	448,00	15.367,61	-14.919,61
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>28.671,59</b>	<b>33.187,61</b>	<b>-4.516,02</b>
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>			
II	1 Beni demaniali	<b>59.346.496,36</b>	<b>56.122.466,48</b>	<b>3.224.029,88</b>
	1.1 Terreni	3.947.791,64	3.739.117,23	208.674,41
	1.2 Fabbricati	8.868.051,25	8.727.071,99	140.979,26
	1.3 Infrastrutture	39.710.364,22	39.962.386,14	-252.021,92
	1.9 Altri beni demaniali	6.820.289,25	3.693.891,12	3.126.398,13
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	<b>26.925.769,05</b>	<b>26.776.475,10</b>	<b>149.293,95</b>
	2.1 Terreni	1.204.890,11	874.500,89	330.389,22
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
	2.2 Fabbricati	22.555.744,99	22.794.110,10	-238.365,11
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
	2.3 Impianti e macchinari	630.372,12	557.701,74	72.670,38
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	349.308,29	337.903,03	11.405,26
	2.5 Mezzi di trasporto	298.875,37	331.894,56	-33.019,19
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	58.895,42	98.363,97	-39.468,55
	2.7 Mobili e arredi	335.223,36	351.457,95	-16.234,59
	2.8 Infrastrutture	1.465.385,83	1.400.239,21	65.146,62
	2.99 Altri beni materiali	27.073,56	30.303,65	-3.230,09
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	764.314,87	1.231.166,05	-466.851,18
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>87.036.580,28</b>	<b>84.130.107,63</b>	<b>2.906.472,65</b>
	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>			
IV	1 Partecipazioni in	<b>26.451,20</b>	<b>22.818,00</b>	<b>3.633,20</b>
	a imprese controllate	0,00	0,00	0,00
	b imprese partecipate	25.451,20	22.818,00	2.633,20
	c altri soggetti	1.000,00	0,00	1.000,00
	2 Crediti verso	<b>164.290,62</b>	<b>164.290,62</b>	<b>0,00</b>
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
	b imprese controllate	0,00	0,00	0,00
	c imprese partecipate	139.882,12	139.882,12	0,00
	d altri soggetti	24.408,50	24.408,50	0,00
	3 Altri titoli	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>190.741,82</b>	<b>187.108,62</b>	<b>3.633,20</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>87.255.993,69</b>	<b>84.350.403,86</b>	<b>2.905.589,83</b>
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
	<i>Rimanenze</i>	185.711,67	100.730,36	84.981,31
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>185.711,67</b>	<b>100.730,36</b>	<b>84.981,31</b>
	<i>Crediti (2)</i>			
II	1 Crediti di natura tributaria	<b>1.016.457,82</b>	<b>1.162.290,55</b>	<b>-145.832,73</b>
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
	b Altri crediti da tributi	1.016.457,82	1.162.290,55	-145.832,73
	c Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	<b>3.297.271,27</b>	<b>2.668.813,04</b>	<b>628.458,23</b>
	a verso amministrazioni pubbliche	3.213.373,27	2.626.314,04	587.059,23
	b imprese controllate	0,00	0,00	0,00
	c imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
	d verso altri soggetti	83.898,00	42.499,00	41.399,00
	3 Verso clienti ed utenti	952.099,44	875.354,76	76.744,68
	4 Altri Crediti	<b>658.183,79</b>	<b>695.907,52</b>	<b>-37.723,73</b>
	a verso l'erario	0,00	0,00	0,00
	b per attività svolta per c/terzi	54.279,09	74.296,11	-20.017,02
	c altri	603.904,70	621.611,41	-17.706,71
	<b>Totale crediti</b>	<b>5.924.012,32</b>	<b>5.402.365,87</b>	<b>521.646,45</b>
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>			
	1 Partecipazioni	0,00	0,00	0,00
	2 Altri titoli	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
IV	<i>Disponibilità liquide</i>			
	1 Conto di tesoreria	<b>21.285.359,11</b>	<b>21.438.876,40</b>	<b>-153.517,29</b>
	a Istituto tesoriere	21.285.359,11	21.438.876,40	-153.517,29
	b presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00
	2 Altri depositi bancari e postali	174.069,83	88.058,65	86.011,18
	3 Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>21.459.428,94</b>	<b>21.526.935,05</b>	<b>-67.506,11</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>27.569.152,93</b>	<b>27.030.031,28</b>	<b>539.121,65</b>
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>			
	1 Ratei attivi	0,00	0,00	0,00
	2 Risconti attivi	26.801,12	0,00	26.801,12
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>26.801,12</b>	<b>0,00</b>	<b>26.801,12</b>
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>114.851.947,74</b>	<b>111.380.435,14</b>	<b>3.471.512,60</b>

**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	40.026.528,55	40.026.528,55	0,00
II	Riserve	<b>59.349.129,56</b>	<b>56.942.752,02</b>	<b>2.406.377,54</b>
b	da capitale	2.633,20	0,00	2.633,20
c	da permessi di costruire	0,00	820.285,54	-820.285,54
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	59.346.496,36	56.122.466,48	3.224.029,88
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	4.555.625,51	851.804,03	3.703.821,48
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	851.804,03	531.422,82	320.381,21
V	Riserve negative per beni indisponibili	-1.098.640,69	0,00	-1.098.640,69
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>103.684.446,96</b>	<b>98.352.507,42</b>	<b>5.331.939,54</b>
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00	0,00
3	Altri	520.334,88	595.654,69	-75.319,81
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>520.334,88</b>	<b>595.654,69</b>	<b>-75.319,81</b>
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>D) DEBITI (1)</b>			
1	Debiti da finanziamento	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	0,00
d	verso altri finanziatori	0,00	0,00	0,00
2	Debiti verso fornitori	6.286.484,63	8.625.194,69	-2.338.710,06
3	Acconti	0,00	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	<b>551.268,12</b>	<b>325.991,35</b>	<b>225.276,77</b>
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	104.349,51	32.246,60	72.102,91
c	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
d	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
e	altri soggetti	446.918,61	293.744,75	153.173,86
5	Altri debiti	<b>2.971.743,40</b>	<b>2.606.505,65</b>	<b>365.237,75</b>
a	tributari	623.013,70	647.013,39	-23.999,69
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	322.045,34	368.728,91	-46.683,57
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00	0,00
d	altri	2.026.684,36	1.590.763,35	435.921,01
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>9.809.496,15</b>	<b>11.557.691,69</b>	<b>-1.748.195,54</b>
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
I	Ratei passivi	356.230,20	426.350,07	-70.119,87
II	Risconti passivi	<b>481.439,55</b>	<b>448.231,27</b>	<b>33.208,28</b>
1	Contributi agli investimenti	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
b	da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	481.439,55	448.231,27	33.208,28
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>837.669,75</b>	<b>874.581,34</b>	<b>-36.911,59</b>
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>114.851.947,74</b>	<b>111.380.435,14</b>	<b>3.471.512,60</b>
	<b>CONTI D'ORDINE</b>			
	1) Impegni su esercizi futuri	5.435.837,60	5.932.030,28	-496.192,68
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>5.435.837,60</b>	<b>5.932.030,28</b>	<b>-496.192,68</b>

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

### 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	10.751.965,03	4.878.254,11
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	2.450.581,57	2.450.581,57
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)		
<b>TOTALE</b>	<b>13.202.546,60</b>	<b>7.328.835,68</b>

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 7.328.835,68 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 riduzione del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione del rendiconto 2020 relativamente ai residui attivi oggetto dell'annullamento.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato All.4/3. Tali crediti risultano dalle scritture contabili dell'Ente.

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

Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	€	5.924.012,32
(+)	Fondo svalutazione crediti	€	4.878.254,11
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	€	110.813,16
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	€	19.640,37
(-)	Saldo iva a credito al 31.12	-€	15.705,49
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Altri crediti non correlati a residui		
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	€	<b>10.948.425,45</b>

### Disponibilità liquide

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

## PASSIVO

### Patrimonio netto

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	40.026.528,55	40.026.528,55	0,00
II	Riserve	<b>59.349.129,56</b>	<b>56.942.752,02</b>	<b>2.406.377,54</b>
b	da capitale	2.633,20	0,00	2.633,20
c	da permessi di costruire	0,00	820.285,54	-820.285,54
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	59.346.496,36	56.122.466,48	3.224.029,88
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	4.555.625,51	851.804,03	3.703.821,48
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	851.804,03	531.422,82	320.381,21
V	Riserve negative per beni indisponibili	-1.098.640,69	0,00	-1.098.640,69
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>103.684.446,96</b>	<b>98.352.507,42</b>	<b>5.331.939,54</b>

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 a:

destinazione del risultato di esercizio positivo alla voce	Importo
fondo di dotazione	€ 40.026.528,55
riserve disponibili	€ 59.349.129,56
risultato economico di esercizio	€ 4.555.625,51
riserve negative per beni indisponibili	-€ 1.098.640,69
risultati economici di esercizi precedenti (se negativa)	€ 851.804,03
<b>Totale</b>	€ 103.684.446,96

### Fondi per rischi e oneri

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

### Debiti

Non sono iscritti nel passivo dello stato patrimoniale debiti da finanziamento in quanto l'Ente non ha prestiti in essere. Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento. Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021.

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

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

(+)	Debiti	€	9.809.496,15
(-)	Debiti da finanziamento		
(-)	Saldo iva (a debito)	-€	15.705,49
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	€	<b>9.825.201,64</b>

quadratura



### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

## **CONTO ECONOMICO**

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
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	<b>37.327.234,28</b>	<b>33.352.316,84</b>	<b>3.974.917</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	<b>33.046.131,81</b>	<b>32.243.623,65</b>	<b>802.508</b>
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)	<b>4.281.102,47</b>	<b>1.108.693,19</b>	<b>3.172.409</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	<b>6.535,26</b>	<b>5.328,49</b>	<b>1.207</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
TOTALE RETTIFICHE (D)	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	<b>774.537,87</b>	<b>294.188,71</b>	<b>480.349</b>
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	<b>5.062.175,60</b>	<b>1.408.210,39</b>	<b>3.653.965</b>
Imposte (*)	506.550,09	556.406,36	- 49.856
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>4.555.625,51</b>	<b>851.804,03</b>	<b>3.703.821</b>

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 si rileva che il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi:

- maggiori componenti positivi della gestione A) Euro 3.974.917,44;
- maggiori componenti negativi della gestione B) Euro 802.508,16;
- miglior saldo positivo della gestione straordinaria E) Euro 480.349,16.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 3.791.087,64 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 3.233.472,32 rispetto al risultato del precedente esercizio.

Non sono iscritti nel conto economico proventi da partecipazione.

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 informatizzato.

## **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.

## **CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

L'Organo di revisione ha rilevato, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, che:

- le risultanze della gestione finanziaria sono attendibili;
- gli obiettivi di finanza pubblica sono rispettati;
- il fondo crediti di dubbia esigibilità ed i fondi rischi sono congrui;
- il risultato economico conseguito ed i valori patrimoniali esposti sono attendibili.

Lo scrivente Collegio, in merito al rendiconto 2021 e nonostante la situazione pandemica, dà atto che l'Amministrazione ha saputo gestire positivamente la situazione finanziaria dell'Ente, in piena sintonia con i rispettivi Uffici.

L'Organo di revisione, ai fini propositivi e collaborativi, invita l'Organo politico dell'Ente, nella sua funzione fondamentale di indirizzo e controllo di politica economica e finanziaria, a monitorare:

- costantemente l'efficienza e l'economicità della gestione;
- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- l'attendibilità dei valori patrimoniali;
- l'analisi e la valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'Ente;
- la proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato, tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità;
- la verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;
- l'economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- l'economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- la gestione delle risorse umane e relativi oneri;
- la gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate, gestione dei beni;
- l'attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;

- la qualità delle procedure e delle informazioni (**trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.**);
- l'adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- il rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- la mancata applicazione di sanzioni a seguito del non rispetto degli obiettivi del di finanza pubblica;
- gli effetti sulla gestione finanziaria derivanti dell'emergenza sanitaria da Covid-19.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

Chiavari/Ventimiglia, 8 Aprile 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIOVANNA COPELLO -PRESIDENTE

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL D.LGS. N. 82/2005 E SSMM.

DOTT. LUIGINO BOTTINI – COMPONENTE

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL D.LGS. N. 82/2005 E SSMM.

DOTT. GIANFRANCO ORENGO - COMPONENTE

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL D.LGS. N. 82/2005 E SSMM.