**Comune di CAMPI BISENZIO**

CITTA' METROPOLITANA DI FIRENZE

**ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale n. 11 del 6 aprile 2022**

## RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di Revisione, nominato con delibera C.C. n. 219 in data 26/02/2019, nelle persone di Fabrizio Mascarucci e Roberto Paolini, essendo Bruno Dei impossibilitato per ragioni di salute, ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo 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.

L'Organo di Revisione, tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero 1 al numero 48, **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Organo di Revisione **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio l'Organo di Revisione ha verificato che il Comune **ha dato** attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Organo di Revisione.

***L'ente ha*** rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

La relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL

Campi Bisenzio, lì 6 aprile 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Mascarucci Fabrizio

Paolini Roberto

# Sommario


1. PREMESSA ..... 3
2. LA GESTIONE DELLA CASSA ..... 3
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI ..... 5
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ..... 7
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA ..... 14
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO ..... 22
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI ..... 25
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE ..... 27
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO ..... 29
10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE ..... 29
11. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI ..... 29
12. CONCLUSIONI ..... 30

## 1. PREMESSA

Il Comune di Campi Bisenzio registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 46.326 abitanti.

L'Organo di Revisione ha verificato **la correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, il Comune **ha** effettuato il caricamento della documentazione con le modalità previste.

L'Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune **non è** strutturalmente deficitario.

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto entro il termine di legge e che il responsabile finanziario **ha** proceduto alla loro parificazione.

## 2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

| Riconciliazione fondo di cassa | |
|---|---|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere) | 18.166.489 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili) | 18.166.489 |
| **Differenza** | **0** |

L'Organo di Revisione ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|---|---|---|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | 7.612.081 | 16.763.210 | 18.166.489 |
| *di cui cassa vincolata* | 731.441 | 1.885.967 | 1.885.967 |

Alla data del 31/12 la cassa vincolata **risulta essere** totalmente reintegrata.

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il fondo di cassa **corrisponde** con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web siope.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle verifiche di cassa periodiche.

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoriera, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2021 dal verbale di verifica di cassa numero 6 del 22/02/2022, e precisamente:

| Conto | Denominazione conto | Data Saldo | Saldo |
|---|---|---|---|
| IT 34 A 07601 02800 001041116334 | Tari | 31/12/2021 | € 118.403,87 |
| IT 23 A 07601 02800 001041116532 | Pubblicità e pubbliche affissioni | 31/12/2021 | € 4.081,52 |
| IT 16 L 07601 02800 001041116771 | Tosap | 31/12/2021 | € 783,04 |
| IT 92 S 07601 02800 000012272506 | Multe | 31/12/2021 | € 41.173,73 |
| IT 93 J 07601 02800 000000125500 | Generale | 31/12/2021 | € 2.421,37 |
| IT 29 N 07601 02800 000014290589 | Lampade Votive | 31/12/2021 | € 1.363,11 |
| IT 15 Q 07601 02800 000003576534 | Ici Violazioni | 31/12/2021 | € 6.921,42 |

L'ente **non ha** fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

## Dati sui pagamenti

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'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002,

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a **– 20,78** giorni, da cui si evince che la rispettiva dinamica è sotto controllo.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro **zero** e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2021, sempre pari a numero **zero**.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, c. 1 del DL 66/2014 (convertito con modificazioni dalla L. 23 giugno 2014, n. 89) **ha allegato**, con riferimento all'anno 2021, l'importo complessivo dei pagamenti effettuati dopo la scadenza dei termini di legge.

## 3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 9 del 16/03/2021 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

- Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 29%, residui riportati circa 72%, maggiori residui circa 1% ;
- Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 68%, residui riportati circa 30%, minori residui circa 2%

***Da quanto sopra si rileva un'oggettiva difficoltà a riscuotere i residui attivi degli anni precedenti.***

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2021 è la seguente:

| | 2016 e precedenti | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | Totale |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Titolo 1** | 3.455.092 | 3.049.330 | 3.014.100 | 3.544.842 | 3.248.171 | 6.842.848 | 23.154.384 |
| **Titolo 2** | 3.470 | 0 | 0 | 0 | 0 | 304.296 | 307.766 |
| **Titolo 3** | 554.572 | 819.708 | 1.567.461 | 1.744.076 | 2.383.325 | 3.534.576 | 10.603.717 |
| **Titolo 4** | 398.640 | 0 | 461.297 | 727.000 | 2.898.522 | 6.016.315 | 10.501.775 |
| **Titolo 5** | 0 | 0 | 6.789 | 0 | 1.233.251 | 1.187.914 | 2.427.953 |
| **Titolo 6** | 20.385 | 60.018 | 0 | 0 | 0 | 1.050.000 | 1.130.404 |
| **Titolo 7** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Titolo 9** | 204 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1.180.194 | 1.180.398 |
| **Totale** | **4.432.363** | **3.929.056** | **5.049.647** | **6.015.919** | **9.763.269** | **20.116.144** | **49.306.397** |

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere, soprattutto per quanto riguarda i residui del Titolo I, di difficile esazione, infatti nel FCDE è accantonata una somma di euro 15.651.751;
- i principali residui attivi si riferiscono a:

| Titolo | Descrizione Residuo attivo | Ammontare Residuo attivo | Note |
|---|---|---|---|
| 1 | IMU a seguito di attività di verifica e controllo | 5.647.068,50 | Residui da Residui + competenza |
| 1 | ICI recupero evasione | 4.907.354,29 | |
| 1 | TARI a seguito di attività di verifica e controllo | 7.606.911,71 | Residui da Residui + competenza |
| 1 | Recupero evasione imposta comunale pubblicità | 487.650,36 | Residui da Residui + competenza |

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti s**ono stati**

definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato.

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2021 è la seguente:

| | 2016 e precedenti | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | Totale |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Titolo 1** | 874.451 | 152.418 | 123.811 | 244.816 | 1.222.635 | 6.686.891 | 9.305.022 |
| **Titolo 2** | 282.128 | 249.344 | 433.749 | 358.573 | 678.037 | 5.247.879 | 7.249.710 |
| **Titolo 3** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Titolo 4** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Titolo 5** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Titolo 7** | 77.264 | 9.634 | 17.778 | 6.838 | 17.615 | 1.864.744 | 1.993.873 |
| **Totale** | **1.233.844** | **411.396** | **575.338** | **610.227** | **1.918.287** | **13.799.514** | **18.548.606** |

I residui conservati alla data del 31.12.2021 risultano essere esigibili;

## 4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

| | GESTIONE | | |
|---|---|---|---|
| | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | 16.763.209,90 |
| RISCOSSIONI | 11.732.676,84 | 42.913.753,02 | 54.646.429,86 |
| PAGAMENTI | 10.948.784,62 | 42.294.365,73 | 53.243.150,35 |
| | | | 18.166.489,41 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | | | 18.166.489,41 |
| RESIDUI ATTIVI | 29.190.253,70 | 20.116.143,59 | 49.306.397,29 |
| *di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze* | | | *0,00* |
| RESIDUI PASSIVI | 4.749.091,77 | 13.799.513,84 | 18.548.605,61 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | | | 1.661.176,14 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | | | 13.274.811,66 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE | | | 0,00 |
| **RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE** | | | **33.988.293,29** |

La conciliazione tra risultato di competenza 2021 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

| **Gestione di competenza** | |
|---|---|
| **SALDO GESTIONE COMPETENZA*** | 6.936.017,04 |
| *saldo accertamenti e impegni del solo esercizio | |
| **Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata** | 10.075.230,79 |
| **Fondo pluriennale vincolato di spesa** | 14.935.987,80 |
| **SALDO FPV** | -4.860.757,01 |
| **Gestione dei residui** | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | 650.741,04 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | 295.062,16 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 291.459,25 |
| **SALDO GESTIONE RESIDUI** | 647.138,13 |
| **Riepilogo** | |
| **SALDO GESTIONE COMPETENZA** | 6.936.017,04 |
| **SALDO FPV** | -4.860.757,01 |
| **SALDO GESTIONE RESIDUI** | 647.138,13 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | 3.645.400,88 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | 27.620.494,25 |
| **RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12** | 33.988.293,29 |

L'evoluzione del risultato di amministrazione degli ultimi tre esercizi è il seguente:

| | 2021 | | 2020 | | 2019 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | EUR | % | EUR | % | EUR | % |
| **Cassa al 01.01** | **16.763** | | **7.612** | | **7.301** | |
| + Riscossioni | 54.646 | | 53.450 | | 49.551 | |
| - Pagamenti | 53.243 | | 44.299 | | 49.240 | |
| **= Cassa al 31.12** | **18.166** | | **16.763** | | **7.612** | |
| + residui attivi (Crediti) | 49.306 | | 40.567 | | 34.274 | |
| - residui passivi (Debiti) | 18.548 | | 15.989 | | 12.216 | |
| **= Avanzo di Amministrazione** | **48.924** | | **41.341** | | **29.670** | |
| - FPV per spese correnti | 1.661 | | 1.399 | | 1.281 | |
| - FPV per spese in c/ capitale | 13.275 | | 8.676 | | 5.358 | |
| **=Risultato di Amministrazione** | **33.988** | **100%** | **31.266** | **100%** | **23.031** | **100%** |
| - Fondo crediti dubbia esigibilità | 23.768 | 70% | 20.803 | 67% | 16.943 | 74% |
| - Altri accantonamenti | 3.366 | 10% | 4.112 | 13% | 3.017 | 13% |
| **= Totale Parte Accantonata** | **27.134** | **80%** | **24.915** | **80%** | **19.960** | **87%** |
| - Totale Parte Vincolata | 1.941 | 6% | 1.418 | 5% | 676 | 3% |
| - Totale Parte Destinata agli investimenti | 89 | 0% | 71 | 0% | 396 | 2% |
| **= Avanzo Disponibile** | **4.824** | **14%** | **4.862** | **16%** | **1.999** | **9%** |

Nel corso dell'esercizio 2021 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

- Variazioni di Consiglio Comunale

| Delibera / Determina | Oggetto | Applicazione avanzo | Parere numero |
|---|---|---|---|
| Delibera C.C. n. 55 del 25/02/2021 - | Variazioni bil. prev. 2021-2023 | Fondo Rischi spese legali per euro 746.005,63 | n. 10 del 03/02/2021 |
| Determinazione n. 254 del 12/03/2021 | Variazioni bil. prev. 2021-2023 ex art. 175, co. 5 quater | | |
| Determinazione n. 274 del 19/03/2021 | Variazioni bil. prev. 2021-2023 ex art. 175, co. 5 quater | | |
| Delibera C.C. n. 151 del 30/06/2021 Ratifica Delibera G.C. n. 87 del 12/05/2021 | Variazioni d'urgenza al bil. prev. 2021-2023 | | Parere n. 26 del 01/06/2021 |
| Delibera C.C. n. 130 del 27/05/2021 | Variazioni bil. prev. 2021-2023 | Avanzo vincolato F. Inn. Tech €. 6.100, avanzo per oneri €. 367.640, avanzo disp. Per investimento €. 821.250, avanzo per inv. €. 60.000, tot. Euro 1.254.990 | Parere n. 23 del 05/05/2021 |
| Determinazione n. 620 del 30/06/2021 | Variazioni bil. prev. 2021-2023 ex art. 175, co. 5 quater | Avanzo da trasf. €. 341.182,39 | |
| Delibera C.C. n. 194 del | Variazioni d'urgenza al bil. | | Parere n. 32 del |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 14/09/2021 di ratifica Delibera G.C. n. 121 del16/07/2021 | prev. 2021-2023 | | 04/08/2021 |
| Delibera C.C. n. 176 del 29/07/2021 | Variazione al bil. prev. 2021-2023 riconoscimento debito fuori bilancio | Fondo rischi spese legali rischio soccombenza €. 158.096,01 | Parere n. 30 del15/07/2021 |
| Delibera C.C. n. 177 del29/07/2021 | Salvaguardia equilibri bil. 2021 | | Parere n. 28 del 06/07/2021 |
| Determinazione n. 829 del13/09/2021 | Variazioni bil. prev. 2021-2023 ex art. 175, co. 5 quater | Avanzo da trasf. €. 5.958,91 | |
| Delibera C.C. n. 244 del 23/11/2021 di ratifica Delibera G.C. n. 155 del 28/09/2021 | Variazioni d'urgenza al bil. prev. 2021-2023 | | Parere n. 39 del 02/11/2021 |
| Delibera C.C. n. 205 del 30/09/2021 | Variazione al bil. prev. 2021 - 2023 | Avanzo parte disp. €. 80.000 | Parere n. 35 del 09/09/2021 |
| Determinazione n. 985 del 21/10/2021 | Variazioni bil. prev. 2021-2023 ex art. 175, co. 5 quater | | |
| Delibera C.C. n. 224 del 28/10/2021 | Variazione al bil. prev. 2021-2023 riconoscimento debito fuori bilancio | Fondo rischi spese leg. Soccombenza €. 59.167,94 | Parere n. 37 del 30/09/2021 |
| Delibera C.C. n. 225 del 28/10/2021 | Variazione bil. prev. 2021 - 2023 | | Parere n. 38 del 05/10/2021 |
| Delibera C.C. n. 275 del 23/12/2021 Ratifica Delibera G.C. n. 191 del 23/11/2021 | Variazioni d'urgenza al bil. prev. 2021-2023 | | Parere n. 43 del 01/12/2021 |
| Delibera C.C. n. 245 del 23/11/2021 | Variazione bil. prev. 2021 - 2023 | Avanzo parte disp. Per investimento €. 1.000.000,00 | Parere n. 40 del 02/11/2021 |
| Determina n. 1186 del 30/11/2021 | Variazione di bilancio prev. 2021-2023 ex art. 175, co. 5 quater | | |
| Deliberazione G.C. 43 del 22/03/2022 | Riaccertamento ordinario residui al 31/12/2021 | | |

Si fornisce un riepilogo delle variazioni effettuate:

| **Variazioni di bilancio** | **2021** |
|---|---|
| **numero totale** | |
| *di cui* | |
| variazioni di Consiglio | 7 |
| Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4 | 7 |
| Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021 | |
| Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel | |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel | |
| variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | 6 |

| | |
|---|---|
| Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019 | |
| Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità | |

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2020 nel corso dell'esercizio 2021 è la seguente:

| **Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente** | **Parte accantonata** | **Parte vincolata** | **Parte destinata agli investimenti** | **Parte disponibile** | ***Totale*** |
|---|---|---|---|---|---|
| | 24.914.956,95 | 1.417.626,35 | 70.997,44 | 4.862.314,39 | **31.265.895,13** |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | | | | | **0,00** |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | | | | | **0,00** |
| Finanziamento spese di investimento | | | | 1.901.250,00 | **1.901.250,00** |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | | | | | **0,00** |
| Estinzione anticipata dei prestiti | | | | | **0,00** |
| Altra modalità di utilizzo | | | | | **0,00** |
| Utilizzo parte accantonata | 963.269,59 | | | | **963.269,59** |
| Utilizzo parte vincolata | | 720.881,30 | | | **720.881,30** |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | | | 60.000,00 | | **60.000,00** |
| Valore delle parti non utilizzate | 23.951.687,36 | 696.745,05 | 10.997,44 | 2.961.064,39 | **27.620.494,24** |
| ***Totale*** | **24.914.956,95** | **1.417.626,35** | **70.997,44** | **4.862.314,39** | **31.265.895,13** |

| Parte accantonata | Fondo crediti di dubbia esigibilità | Fondo contezioso | Fondo passività potenziali | Altri accantonamenti | Totale |
|---|---|---|---|---|---|
| | 20.803.100,91 | 2.000.000,00 | 0,00 | 2.111.856,04 | 24.914.956,95 |
| Utilizzo parte accantonata | 0,00 | 963.269,59 | 0,00 | 0,00 | 963.269,59 |
| Valore delle parti non utilizzate | 20.803.100,91 | 1.036.730,41 | 0,00 | 2.111.856,04 | 23.951.687,36 |
| Totale | 20.803.100,91 | 2.000.000,00 | 0,00 | 2.111.856,04 | 24.914.956,95 |

| **Parte vincolata** | **Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili** | **Vincoli derivanti da trasferimenti** | **Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui** | **Altri vincoli** | ***Totale*** |
|---|---|---|---|---|---|
| | 987.731,23 | 396.775,13 | 23.326,17 | 9.793,82 | **1.417.626,35** |
| Utilizzo parte vincolata | 367.640,00 | 347.141,30 | 0,00 | 6.100,00 | **720.881,30** |
| Valore delle parti non utilizzate | 620.091,23 | 49.633,83 | 23.326,17 | 3.693,82 | **696.745,05** |
| ***Totale*** | **987.731,23** | **396.775,13** | **23.326,17** | **9.793,82** | **1.417.626,35** |

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

a) *per la copertura dei debiti fuori bilancio;*
b) *per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
c) *per il finanziamento di spese di investimento;*
d) *per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
e) *per l'estinzione anticipata dei prestiti.*

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che 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).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità sia adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3.

## ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

### QUOTE ACCANTONATE

**Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'Organo di Revisione ha verificato **la corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzato il **metodo misto**, privilegiando nel complesso un atteggiamento complessivamente più prudente riguardo agli accantonamenti di cui trattasi.

L'Ente ai fini del calcolo della percentuale di riscossione **non ha usufruito** dell'agevolazione prevista dall'art. 107-bis del DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21.

*Art. 107-bis DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21*

*(Scaglionamento avvisi di pagamento e norme sulle entrate locali)*

*1. A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti di cui all'art. 2 del decreto legislativo n. 118 del 2011 possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.*

La **metodo misto di calcolo** è stata applicato per *tipologia/categoria*.

Ai fini del calcolo **sono state comprese tutte** le entrate di dubbia esigibilità.

L'Organo di Revisione ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- indicati nell'allegato C al rendiconto nella tabella Fondo Svalutazione Crediti;
- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

L'Organo di Revisione **attesta** la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.

**Fondo anticipazione liquidità**

Nel risultato di amministrazione **è stata** correttamente accantonata la quota residua di euro 1.535.943,73.

**Fondo perdite aziende e società partecipate**

Ricorrendone le condizioni ex art. 1, commi 550-552, della legge 147/2001 per le aziende speciali ed ex art. 21 del TUSP per le società, è stato accantonato un importo di €. 20.439,59.

Relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2020, la partecipata diretta "Qualità e Servizi SpA", ha riscontrato una perdita di esercizio di euro 641.092; tuttavia il patrimonio netto (€. 1.516.166) rimane superiore al Capitale Sociale (€. 828.954).

**Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per €. 1.086.730,41, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'accantonamento per fondo contenzioso **risulta essere** adeguato.

**Fondo indennità di fine mandato**

**È stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 10.899,84.

**Fondo garanzia debiti commerciali**

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **non è tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

**L'Ente ha fatto registrare tempi medi di pagamento pari a -20,78 giorni ed ha azzerato l'importo dei debiti commerciali scaduti alla data del 31/12/202.**

**Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a €. 614.877,46 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

**QUOTE VINCOLATE**

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate **sono confluite** nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

**Vincoli da trasferimenti**

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente non ha ancora **provveduto** per l'anno 2021 alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web http://pareggiobilancio.mef.gov.it di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2021.

L'ente **ha provveduto** ad analizzare tutte le informazioni relative alle **maggiori/minori entrate** e **maggiori/minori spese** connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'ente **ha considerato** anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2021 oppure 2020.

L'Organo di Revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato **è correttamente** riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

L'Organo di Revisione **ha verificato** la corretta contabilizzazione dell'economie registrate nel riaccertamento 2021.

**Avanzo vincolato al 31/12/2021 – Ristori specifici di spesa non utilizzati**

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti **non risultano somme dell'avanzo** generato da entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2021, pertanto non risultano somme da avanzo vincolato per i contributi; gli importi per complessivi euro 263,00 si riferiscono a somme raccolte dall'Ente per l'emergenza Coronavirus con il C/C dedicato per l'emergenza e non impegnate.

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2021 le seguenti risorse:

Entrate vincolate accertate nel 2021: €. 916.780,08, che, al netto delle minori entrate ristorate con contributi di entrata per euro 655.080,83, hanno dato origine a risorse vincolate per €. 261.699,25.

Il totale delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 ammontano complessivamente ad euro 475.876,30, di cui €. 214.177,05 vincolate al 01.01.2021 e €. 261.699,25 vincolate nel corso dell'esercizio 2021.

Nel corso dell'esercizio 2021 è stato applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate come segue:

€. 123.519,77 relativi a somme per centri estivi avanzate nel 2020 e impegnate nell'esercizio 2021.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

L'Organo di Revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato **è** correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto **dell'apposita certificazione Covid-19 da trasmettere entro il 31 maggio 2022.**

**QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI**

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

---

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono compilate correttamente** rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

## 5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2021, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

| | | |
|---|---|---|
| **O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE** | | **4.884.861,88** |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 3.296.071,44 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 347.707,82 |
| **O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE** | | **1.241.082,62** |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | -63.557,23 |
| **O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE** | | **1.304.639,85** |
| **Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE** | | **835.799,03** |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 0,00 |
| **Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE** | | **835.799,03** |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 0,00 |
| **Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE** | | **835.799,03** |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE | | 0,00 |
| **W1) RISULTATO DI COMPETENZA** | | **5.720.660,91** |
| Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N | | 3.296.071,44 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 947.888,27 |
| **W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO** | | **1.476.701,20** |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | -63.557,23 |
| **W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO** | | **1.540.258,43** |

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 articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019. *(si vedano anche le successive circolari del MEF RGS 5/2020, 8/2021, 15/2022)*

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

- W1 (Risultato di competenza): €. 5.720.660,91
- W2 (equilibrio di bilancio): €. 1.476.701,20
- W3 (equilibrio complessivo): €. 1.540.258,43

In riferimento agli equilibri di bilancio:

| Entrate | Dettaglio composizione | Rilievi |
|---|---|---|
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | €. 80.000 si riferiscono alla quota di avanzo vincolato per centri estivi utilizzata per acquisto scuolabus | |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | €. 837.447,18 sono oneri di urbanizzazione destinati alla spesa corrente per manutenzioni correnti opere di urbanizzazione | |

Il valore positivo del risultato di competenza di parte capitale è confluito nella corretta quota del risultato di amministrazione.

**L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:**

**Entrate**

| ENTRATE | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Accertamenti | previsioni iniziali su definitive | accertamenti su previsioni definitive |
|---|---|---|---|---|---|
| Titolo 1 | 32.348.333,30 | 31.055.579,93 | 30.975.897,05 | 96,0% | 99,7% |
| Titolo 2 | 1.860.763,11 | 4.189.409,74 | 3.342.567,00 | 225,1% | 79,8% |
| Titolo 3 | 8.059.006,65 | 9.927.897,67 | 9.623.988,22 | 123,2% | 96,9% |
| Titolo 4 | 9.619.147,96 | 8.927.495,16 | 8.911.338,53 | 92,8% | 99,8% |
| Titolo 5 | 3.186.970,00 | 3.384.883,60 | 1.389.715,96 | 106,2% | 41,1% |
| Titolo 6 | 2.990.000,00 | 3.010.000,00 | 2.210.000,00 | 100,7% | 73,4% |
| Titolo 7 | 7.000.000,00 | 7.000.000,00 | 0,00 | 100,0% | 0,0% |
| Titolo 9 | 12.712.000,00 | 12.812.000,00 | 6.576.389,80 | 100,8% | 51,3% |
| TOTALE | 77.776.221,02 | 80.307.266,10 | 63.029.896,56 | 103,3% | 78,5% |

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

| Entrate | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti in c/competenza (A) | Incassi in c/competenza (B) | % Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100) |
|---|---|---|---|---|
| Titolo I | 31.055.579,93 | 30.975.897,05 | 24.133.048,72 | 77,91 |
| Titolo II | 4.189.409,74 | 3.342.567,05 | 3.038.270,65 | 90,90 |
| Titolo III | 9.927.897,67 | 9.623.988,22 | 6.089.412,22 | 63,27 |
| Titolo IV | 8.927.495,16 | 8.911.338,53 | 2.895.023,75 | 32,49 |
| Titolo V | 3.384.883,60 | 1.389.715,96 | 201.802,36 | 14,52 |

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio *(elenco non esaustivo)*:

| Titolo | Entrata | Accertamento di competenza | Residuo gestione competenza | Quota FCDE Rendiconto 2021 | Note/Rilievi |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | IMU ordinaria | 10.314.901,43 | 2.208.238,83 | No fcde | |
| 1 | TARI | 9.082.311,12 | 1.604.941,33 | 1.085.492,38 | |
| 1 | TOSAP | 213.432,00 | 211.543,00 | | |
| 1 | Addizionale IRPEF | 3.969.952,48 | 2.576.471,30 | No fcde | |
| 3 | Sanzioni CDS | 3.236.468,94 | 2.050.151,95 | 1.777.165,06 | |
| 3 | Proventi servizi scolastici | 1.372.689,40 | 0,00 | | |
| 3 | Canone Patrimoniale | 1.458.714,51 | 14.864,14 | | |
| 3 | Utili | 494.960,48 | 0,00 | | |
| 4 | Oneri di urbanizzazione | 2.649.487,71 | 43.095,97 | | |

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

*(artt. 142 e 208 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 | 2.191.491,81 | 3.394.877,89 | 3.236.468,94 |
| riscossione | 618.562,14 | 1.283.502,32 | 1.186.316,99 |
| **%riscossione** | **28,23** | **37,81** | **36,65** |

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 3.236.468,94, è stata **rispettata** la destinazione vincolata;

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | | | |
|---|---|---|---|
| | Accertamento 2019 | Accertamento 2020 | Accertamento 2021 |
| Sanzioni CdS | 2.191.491,81 | 3.394.877,89 | 3.236.468,94 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | 1.271.966,11 | 1.644.689,56 | 1.420.191,88 |
| spese riscossione | 315.179,70 | 588.000,00 | 358.000,00 |
| **Entrata netta** | **604.346,00** | **1.162.188,33** | **1.458.277,06** |
| destinazione a spesa corrente vincolata | 258.173,00 | 553.790,56 | 729.138,53 |
| % per spesa corrente | **42,72%** | **47,65%** | **50,00%** |
| destinazione a spesa per investimenti | 44.000,00 | 27.303,60 | 0,00 |

L'ente **ha provveduto** all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno.

### *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 | 2.368.323,11 | 2.692.705,17 | 2.649.487,71 |
| Riscossione | 2.343.719,66 | 2.574.944,13 | 2.606.391,74 |

- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro 837.447,18;
- gli oneri di urbanizzazioni **sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016.

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

| CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE | | | |
|---|---|---|---|
| | 2019 | 2020 | 2021 |
| importo | 826.718,03 | 836.141,44 | 837.447,18 |
| Spese correnti | 34.800.781,39 | 36.986.509,83 | 36.826.485,27 |
| **% x spesa corrente** | **2,38** | **2,26** | **2,27** |

***Recupero evasione:***

- l'ente **sta procedendo** ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE Accantonamento Competenza Esercizio 2021 | FCDE Rendiconto 2021 |
|---|---|---|---|---|
| **Recupero evasione IMU** | 2.244.647,82 | 108.186,74 | 852.764,11 | 1.960.703,76 |
| **Recupero evasione TARSU/TIA/TARES** | 610.287,55 | 415.668,88 | 0,00 | 156.003,06 |
| **Recupero evasione COSAP/TOSAP** | 211.543,00 | 0,00 | 140.185,69 | 118.305,27 |
| **Recupero evasione altri tributi** | 11.433,00 | 1.433,00 | 67.334,32 | 7.060,43 |
| **TOTALE** | 3.077.911,37 | 525.288,62 | 1.060.284,12 | 2.242.072,52 |

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

| | Importo | % |
|---|---|---|
| Residui attivi al 1/1/2021 | € 11.216.117,80 | |
| Residui riscossi nel 2021 | € 1.278.190,15 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 239.967,36 | |
| Residui al 31/12/2021 | 9.697.960,29 | 86,46% |
| Residui della competenza | € 2.552.622,75 | |
| Residui totali | 12.250.583,04 | |
| FCDE al 31/12/2021 | 2.242.072,53 | 18,30% |

**Spese**

| USCITE | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegni | previsioni iniziali su definitive | impegni su previsioni definitive |
|---|---|---|---|---|---|
| **Titolo 1** | 39.861.847,57 | 44.591.130,14 | 36.826.485,27 | 111,9% | 82,6% |
| **Titolo 2** | 11.964.617,96 | 23.189.078,54 | 8.271.196,40 | 193,8% | 35,7% |
| **Titolo 3** | 2.990.000,00 | 3.187.913,60 | 1.187.913,60 | 106,6% | 37,3% |
| **Titolo 4** | 3.247.775,49 | 3.247.775,49 | 3.231.894,50 | 100,0% | 99,5% |
| **Titolo 5** | 7.000.000,00 | 7.000.000,00 | 0,00 | 100,0% | 0,0% |
| **Titolo 7** | 12.712.000,00 | 12.812.000,00 | 6.576.389,80 | 100,8% | 51,3% |
| **TOTALE** | **77.776.241,02** | **94.027.897,77** | **56.093.879,57** | **120,9%** | **59,7%** |

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2021 **sono** esigibili.
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 equiv**alenti.

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

| Macroaggregati spesa corrente | | 2020 | 2021 | variazione |
|---|---|---|---|---|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | 8.753.340 | 8.412.671 | -340.668 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 535.560 | 517.666 | -17.893 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 22.135.653 | 22.109.580 | -26.074 |
| 104 | trasferimenti correnti | 4.164.054 | 4.258.897 | 94.843 |
| 105 | trasferimenti di tributi | 0 | 0 | 0 |
| 106 | fondi perequativi | 0 | 0 | 0 |
| 107 | interessi passivi | 664.261 | 593.922 | -70.339 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | 0 | 0 | 0 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | 135.671 | 52.468 | -83.203 |
| 110 | altre spese correnti | 597.970 | 881.281 | 283.311 |
| | **TOTALE** | **36.986.509,83** | **36.826.485,23** | **-160.024,60** |

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n 9 del 16/03/2022).

| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO | 01/01/2021 | 31/12/2021 |
|---|---|---|
| FPV di parte corrente | 1.399.281 | 1.661.176 |
| FPV di parte capitale | 8.675.950 | 13.274.812 |
| FPV per partite finanziarie | 0 | 0 |
| **TOTALE** | **10.075.231** | **14.935.988** |

L'evoluzione del FPV corrente è la seguente:

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|---|---|---|
| **Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12** | **1.281.151** | **1.399.281** | **1.661.176** |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | 0 | 0 | 0 |
| di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile * | 0 | 0 | 0 |
| 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** | 810.188 | 461.161 | 852.501 |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | 0 | 0 | 0 |
| di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | 470.963 | 938.120 | 808.675 |
| di cui FPV da riaccertamento straordinario | 0 | 0 | 0 |
| 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 | 0 | 0 | 0 |
| di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario | 0 | 0 | 0 |

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|---|---|---|
| **Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12** | **5.358.291** | **8.675.950** | **13.274.812** |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | 3.704.888 | 2.259.040 | 9.945.827 |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | 1.653.403 | 6.416.909 | 3.328.985 |
| di cui FPV da riaccertamento straordinario | 0 | 0 | 0 |
| 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 | 0 | 0 | 0 |
| di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario | 0 | 0 | 0 |

Il FPV di parte corrente è così costituito:

| | |
|---|---|
| Salario accessorio e premiante | 1.362.662 |
| Trasferimenti correnti | 0 |
| Incarichi a legali | 298.514 |
| Altri incarichi | 0 |
| Altro | 0 |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | 0 |
| **Totale FPV 2021 spesa corrente** | **1.661.176** |

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'importo del FPV **trova corrispondenza/non trova corrispondenza:**

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;

## Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2021, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

| | Media 2011/2013<br>2008 per enti non soggetti al patto | 2021 |
|---|---|---|
| Spese macroaggregato 101 | 9.246.124,27 | 8.524.791,74 |
| Spese macroaggregato 103 | 0,00 | 0,00 |
| Irap macroaggregato 102 | 511.335,37 | 606.696,77 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | 0,00 | 0,00 |
| Altre spese: da specificare…… | 0,00 | 0,00 |
| Altre spese: da specificare…… | 0,00 | 0,00 |
| Altre spese: da specificare…… | 0,00 | 0,00 |
| **Totale spese di personale (A)** | 9.757.459,64 | 9.131.488,51 |
| (-) Componenti escluse (B) | 1.903.197,40 | 1.311.981,93 |
| (-) Altre componenti escluse: | 0,00 | 0,00 |
| di cui rinnovi contrattuali | 0,00 | 0,00 |
| **(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B** | 7.854.262,24 | 7.819.506,58 |

L'ente nel 2021 **ha** applicato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2022, approvata con delibera n. 223 del 20/12/2020, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

L'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:

  Verbale n. 31 del 23/07/2021

L'ente **risulta** aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2021 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2021.

## 6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune ha fatto ricorso all'indebitamento, il L'Organo di Revisione ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| **TOTALE DEBITO CONTRATTO[2]** | | |
|---|---|---|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020 | + | 52.719.414,00 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021 | - | 3.231.894,50 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021 | + | 2.210.000,00 |
| **TOTALE DEBITO** | = | **51.697.519,50** |

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

| Anno | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|---|---|---|
| Residuo debito (+) | 54.447.182,00 | 51.944.121,00 | 52.719.414,00 |
| Nuovi prestiti (+) | 650.000,00 | 1.375.000,00 | 2.210.000,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | 2.982.090,58 | 599.707,00 | 3.182.119,01 |
| Estinzioni anticipate (-) | 146.009,28 | 0,00 | 0,00 |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | 24.961,14 | 0,00 | 0,00 |
| **Totale fine anno** | **51.944.121,00** | **52.719.414,00** | **51.747.294,99** |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 47.376 | 47.640 | 46.326 |
| Debito medio per abitante | 1.096,42 | 1.106,62 | 1.117,02 |

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

| Anno | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|---|---|---|
| Oneri finanziari | 644.116,84 | 556.465,49 | 540.452,28 |
| Quota capitale | 2.982.090,58 | 599.707,00 | 3.182.119,01 |
| **Totale fine anno** | **3.626.207,42** | **1.156.172,49** | **3.722.571,29** |

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha rilasciato** a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

L'ente **ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016; (indicare quale tra le seguenti)

| | |
|---|---|
| *11.1.a) Leasing immobiliare* | |
| *11.1.b) Leasing immobiliare in costruendo* | Contratto stipulato il 11/09/2019 in attesa di pregettazione |
| *11.1.c) Lease-back* | |
| *11.1.d) Project financing* | |
| *11.1.e) Contratto di disponibilità* | |
| *11.1.f) Società di progetto* | |

L'ente non ha in corso al 31/12/2021 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

## 6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio il Comune ha provveduto a riconoscere i seguenti debiti fuori bilancio:

| Descrizione debito fuori bilancio | Ammontare | Fonte di copertura | Parere rilasciato n. |
|---|---|---|---|
| Sentenza GdP n. 1400/2020 | €. 288,82 | Oneri da contenzioso | n. 1 del 13/01/2021 |
| Sentenza GdP n. 1498/2020 | €. 165,91 | Oneri da contenzioso | n. 2 del 13/01/2021 |
| Sentenza GdP n. 247/2020 | €. 422,50 | Oneri da contenzioso | n. 3 del 13/01/2021 |
| Sentenza TAR n. 1022/2020 | €. 98.230,25 | Spese legali e oneri per espropri | n. 4 del 14/01/2021 |
| Sentenza GdP n. 2053/2020 | €. 344,28 | Oneri da contenzioso | n. 5 del 20/01/2021 |
| Sentenza GdP n. 2451/2020 | €. 342,00 | Oneri da contenzioso | n. 6 del 20/01/2021 |
| Sentenza GdP n. 1732/2020 | €. 407,78 | Oneri da contenzioso | n. 7 del 20/01/2021 |
| Sentenza GdP n. 1554/2018 | €. 456,00 | Oneri da contenzioso | n. 8 del 21/01/2021 |
| Sentenza TAR n. 1565/2020 | €. 746.005,63 | Fondo contenzioso | n. 9 del 03/02/2021 |
| Sentenza GdP n. 2449/2020 | €. 43,00 | Oneri da contenzioso | n. 11 del 15/02/2021 |
| Sentenza GdP n. 3313/2019 | €. 342,00 | Oneri da contenzioso | n. 12 del 15/02/2021 |
| Sentenza GdP n. 2032/2020 | €. 261,87 | Oneri da contenzioso | n. 13 del 15/02/2021 |
| SentenzA GdP n. 3047/2020 | €. 261,87 | Oneri da contenzioso | n. 14 del 15/02/2021 |
| Sentenza GdP n. 14/2021 | €. 43,00 | Oneri da contenzioso | n. 15 del 15/02/2021 |
| Sentenza GdP n. 1877/2020 | €. 108,66 | Oneri da contenzioso | n. 16 del 15/02/2021 |
| Sentenza GdP n. 379/2020 | €. 437,68 | Oneri da contenzioso | n. 17 del 15/02/2021 |
| Sentenza GdP n. 310/2021 | €. 704,25 | Spese per liti, arbitraggi e risarcimenti | n. 22 del 21/04/2021 |
| Sentenze GdP nn. 611/2018, 1966/2020, 394/2021, 2607/2021, 2840/2021, 3048/2021 | €. 2.669,85 | Oneri da contenzioso | n. 25 del 26/05/2021 |
| Sentenza Tribunale di Firenze n. 2891/2018 | €. 158.096 | Fondo contenzioso | n. 30 del 15/07/2021 |
| Ordinanza Tribunale di Firenze RG n. 1804/2015 | €. 60.942,94 | Fondo contenzioso più imposta registro a carico ente | n. 37 del 30/09/2021 |
| Sentenza GdP nn. 1897/2021, 958/2021, 1578/2021 | €. 856,61 | Oneri da contenzioso | n. 42 del 19/11/2021 |

Tali debiti sono così classificabili:

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|---|---|---|
| Articolo 194 T.U.E.L: | | | |
| - lettera a) - sentenze esecutive | 35.812,07 | 0,00 | 1.071.430,91 |
| - lettera b) - copertura disavanzi | | | |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni | | | |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza | | | 0,00 |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | 157.315,02 | 0,00 | |
| **Totale** | **193.127,09** | **0,00** | **1.071.430,91** |

Le delibere di Consiglio Comunale di riconoscimento **sono state trasmesse** alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

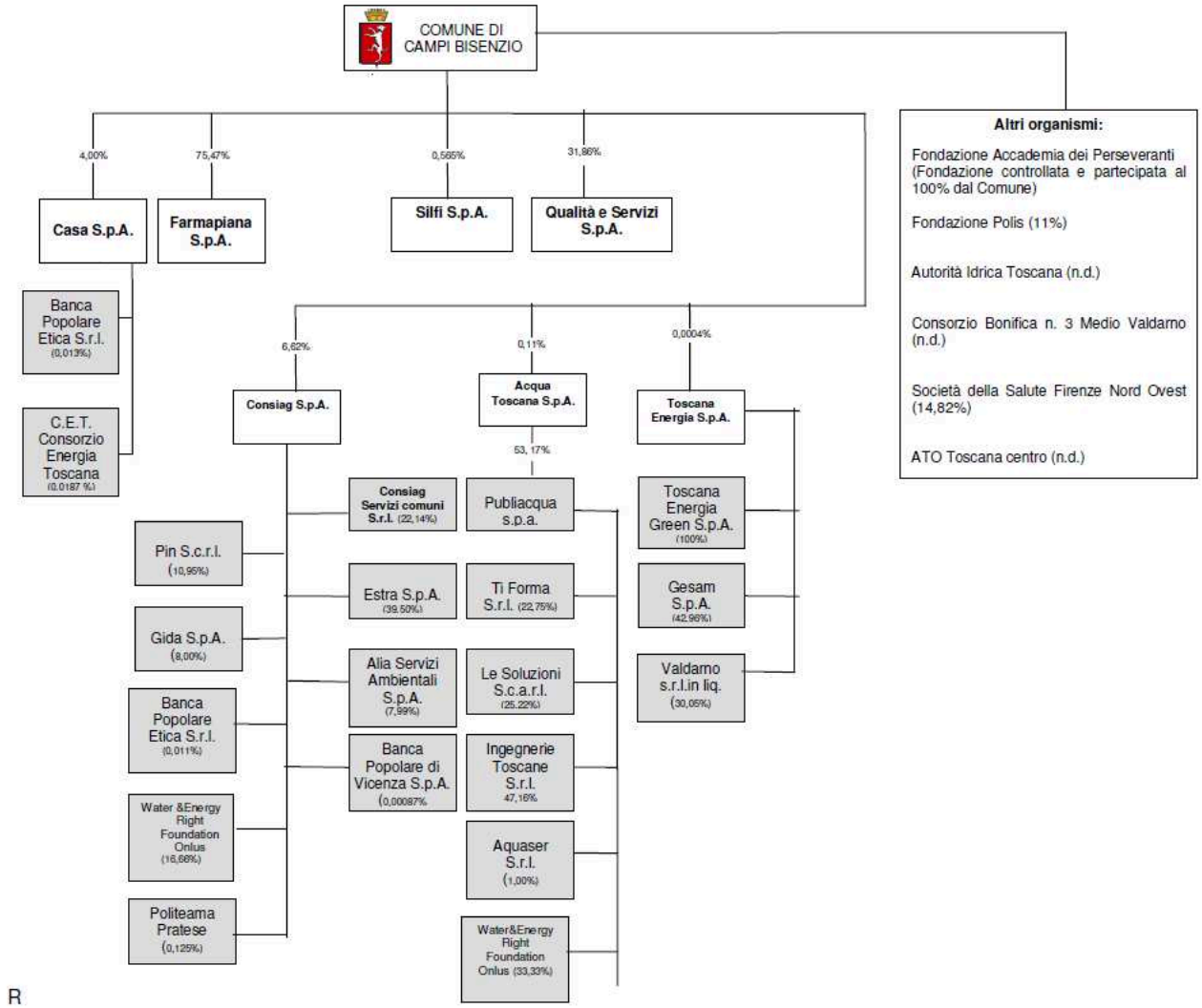
Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto **si rilevano** debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 11.128,04.

## 7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 29/12/2020 (delibera C.C. n. 237) **ha provveduto** ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100 e in data 14/12/2021, delibera C.C. n. 262, è stata effettuata la ricognizione periodica annuale delle partecipazioni.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:




R

L'Organo di Revisione **ha asseverato** ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/credito con gli organismi partecipati. Si fornisce il riepilogo:

| SOCIETA' CONTROLLATE - PARTECIPATE | credito del Comune v/società | debito della società v/Comune | diff. | debito del Comune v/società | credito della società v/Comune | diff. | Note |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Residui Attivi /accertamenti pluriennali | contabilità della società | | Residui Passivi | contabilità della società | | |
| Acqua Toscana SpA | 0 | 0 | **0** | | | **0** | no assev.ne |
| CASA SpA | 16.091 | 16.091 | **0** | | | **0** | si assv.ne |
| CONSIAG SpA | 0 | 0 | **0** | 4.496 | 4.496 | **0** | no assev.ne |
| Qualità e servizi SpA | 0 | 0 | **0** | 210.632 | 210.632 | **0** | si assv.ne |
| Farmapiana SpA | 0 | 0 | **0** | 0 | 0 | **0** | si assv.ne |
| Toscana Energia SpA | 0 | 0 | **0** | 0 | 0 | **0** | no assv.ne |
| SILFI SpA | 0 | 0 | **0** | 4.500 | 4.500 | **0** | si assv.ne |
| **ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI** | ***credito del Comune v/ente*** | **debito dell' ente v/Comune** | ***diff.*** | ***debito del Comune v/ente*** | **credito dell'ente v/Comune** | ***diff.*** | **Note** |
| | **Residui Attivi/accertamenti pluriennali** | contabilità della società | | **Residui Passivi** | contabilità della società | | |
| Fondazione Accademia Perseveranti | 2.500 | 2.500 | **0** | 39.700 | 39.700 | **0** | si assv.ne |
| Fondazione Polis | 0 | 0 | **0** | 0 | 0 | **0** | si assv.ne |
| Società della Salute Fiorentina N.O. | 20.454 | 20.454 | **0** | 183.888 | 183.888 | **0** | si assv.ne |

**Note:**

Relativamente ad Acqua Toscana SpA (ex Publiacqua SpA), CONSIAG SpA e Toscana Energia SpA non sono ancora pervenute le relative conferme da parte delle partecipate funzionali alla asseverazione.

Dal confronto non sono emerse significative criticità.

## 8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state **tenute/non sono state tenute** mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari **sono stati o non sono stati** regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

| STATO PATRIMONIALE | 2021 | 2020 | differenza |
|---|---|---|---|
| A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0 | 0 | 0 |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | 391.587.202 | 394.714.732 | -3.127.531 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | 42.671.784 | 36.565.315 | 6.106.469 |
| D) RATEI E RISCONTI | 160.367 | 124.607 | 35.759 |
| **TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)** | **434.419.352** | **431.404.654** | **3.014.698** |
| A) PATRIMONIO NETTO | 349.543.065 | 352.730.170 | -3.187.105 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 1.809.689 | 2.505.697 | -696.008 |
| C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 0 | 0 | 0 |
| D) DEBITI | 70.295.901 | 70.261.336 | 34.565 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 12.770.698 | 5.907.451 | 6.863.246 |
| **TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)** | **434.419.352** | **431.404.654** | **3.014.698** |
| **TOTALE CONTI D'ORDINE** | 13.683.373 | 9.074.321 | 4.609.052 |

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

| | | |
|---|---|---|
| Crediti dello stato patrimoniale | + | 21.957.390 |
| Fondo svalutazione crediti | + | 23.768.354 |
| Saldo Credito IVA al 31/12 | - | |
| Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali | + | 2.530.654 |
| Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale | - | |
| Altri crediti non correlati a residui | - | |
| Residui TIT. 6 comp | + | 1.050.000 |
| **RESIDUI ATTIVI** | = | 49.306.397 |
| | | *49.306.397* |

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

| | | |
|---|---|---|
| TOTALE DEBITI AL NETTO VOCE S.P. P. D.1 | + | 18.548.606 |
| DEBITI DA FINANZIAMENTO | - | |
| SALDO IVA (SE A DEBITO) | - | 0 |
| RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI | + | |
| RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONII | + | |
| Impegni pluriennali titolo III e IV* | - | |
| altri residui non connessi a debiti | + | |
| **RESIDUI PASSIVI** | = | 18.548.606 |
| | | *18.548.606* |

Le variazioni di patrimonio netto, per effetto del XIII decreto correttivo dell'armonizzazione contabile, approvato nella seduta del 14.07.2021 della Commissione Arconet, che va ad incidere in modo sostanziale sulla struttura e sul funzionamento del patrimonio netto non è possibile effettuare un raffronto fra le voci di patrimonio del 2021 con quelle del 2020.

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

| **FONDO RISCHI E ONERI** | |
|---|---|
| Fondo contenzioso | 1.086.730 |
| Altri accantonamenti | 722.959 |
| FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato) | 0 |
| **B) FONDI PER RISCHI ED ONERI** | **1.809.689** |

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

| **SINTESI CONTO ECONOMICO** | **2021** | **2020** | **differenza** |
|---|---|---|---|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 42.310.758,64 | 43.326.576,87 | -1.015.818,23 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 50.749.279,10 | 52.697.814,55 | -1.948.535,45 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | 33.962,82 | -48.426,85 | 82.389,67 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00 | 997.755,62 | -997.755,62 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | 3.417.672,13 | 3.004.498,51 | 413.173,62 |
| IMPOSTE | 494.565,43 | 485.571,37 | 8.994,06 |
| **RISULTATO DELL'ESERCIZIO** | **-5.481.450,94** | **-5.902.981,77** | **421.530,83** |

Anche nel 2021 il risultato economico complessivo risulta negativo per € 5.481.450,94 (nel 2020 €. 5.902.981,77).

Il risultato della gestione "ordinaria" (con esclusione quindi dei saldi delle gestioni finanziaria e straordinaria) è negativo di euro 8.438.520,46 (€. 9.371.237,68 nel 2020) e tale risultato è determinato anche dall'incidenza degli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali e immateriali, pari ad euro 11.727.998,90, che hanno un'esclusiva valenza economica (non sono presenti nel rendiconto finanziario).

## 9. 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'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1 e che la stessa **contenga** i criteri di valutazione.

## 10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di controllo propone di sviluppare, sia in termini di risorse impegnate sia dal punto di vista organizzativo, la capacità di programmazione dell'Ente con lo scopo anche di intercettare nuove e maggiori risorse da destinare a investimenti e servizi di interesse generale.

Per altri aspetti si rimanda al punto "12. Conclusioni".

## 11. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI

L'Organo di controllo non rileva irregolarità né sostanziali né formali da costituire oggetto di specifica segnalazione.

## PNRR – PIANO DI RIPRESA E RESILIENZA

Si prende atto che il Comune di Campi Bisenzio è risultato assegnatario con decreto F.L. 30/12/2021 di contributi per la rigenerazione urbana poi confluiti nelle risorse Pnrr.

I contributi complessivi ammontano a euro 5.000.000,00 per opere in parte già finanziate con risorse proprie dell'ente.

L'Amministrazione nel corso del 2022 dovrà procedere alle necessarie variazioni di bilancio.

Nel merito, si invita l'Ente al monitoraggio del processo per non disperdere le risorse, nonché ad una collaborazione attiva con i Revisori nel controllo.

## 12. CONCLUSIONI

A conclusione delle proprie verifiche, l'organo di revisione osserva quanto segue.

Le risultanze del rendiconto della gestione 2021 danno evidenza dei seguenti dati:

| RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE | GESTIONE TOTALE |
|---|---|
| Fondo di cassa al 1° gennaio | 16.763.209,90 |
| Riscossioni in c/competenza e residui | 54.646.429,86 |
| Pagamenti in c/competenza e residui | 53.243.150,35 |
| Residui attivi | 49.306.397,29 |
| Residui passivi | 18.548.605,61 |
| Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti | 1.661.176,14 |
| Fondo Pluriennale Vincolato per spese in c/capitale | 13.274811,66 |
| **AVANZO (+) DISAVANZO (-)** | ***33.988.293,29*** |

di cui:

| Composizione del risultato di amministrazione | 31/12/2021 |
|---|---|
| **A) Risultato di amministrazione al 31/12** | **33.988.293,29** |
| **Parte Accantonata** | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità 31/12 | 23.768.353,57 |
| Fondo rischi spese legali 31/12 | |
| Fondo rischi perdite società partecipate 31/12 | 20.439,59 |
| Fondo Anticipazione Liquidità D.L. 35/2013 e s.m.i. | 1.535.943,73 |
| Fondo contenzioso | 1.086.730,41 |
| Altri fondi | 722.958,78 |
| **B) Totale parte accantonata** | **27.134.426,08** |
| **Parte Vincolata** | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 1.636.030,40 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | 278.237,48 |
| Vincoli da trasferimenti in C/capitale | 23.326,17 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | 23.389,56 |
| Vincoli formalmente attribuiti all'ente | 0,00 |
| Altri vincoli da specificare | 3.693,82 |
| **C) Totale parte vincolata** | **1.941.351,26** |
| **Parte destinata agli investimenti** | |
| **D) Totale destinato agli investimenti** | **89.091,20** |
| **E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)** | **4.823.424,75** |

All'Avanzo di amministrazione si perviene anche attraverso la seguente ulteriore ricostruzione:

| | | | |
|---|---|---|---|
| Fondo di cassa al 31.12.2021 | euro | (+) | 18.166.489,41 |
| Residui attivi | euro | (+) | 49.306.397,29 |
| Residui passivi | euro | (-) | 18.548.605,61 |
| Differenza | euro | (+) | 48.924.281,09 |
| FPV corrente | euro | (-) | 1.661.176,14 |
| FPV capitale | euro | (-) | 13.274.811,66 |
| **Risultato di amministrazione** | **euro** | **(+)** | **33.988.293,29** |
| di cui: | | | |
| parte accantonata | euro | (+) | 27.134.426,08 |
| parte vincolata | euro | (+) | 1.941.351,26 |
| parte destinata agli investimenti | euro | (+) | 89.091,20 |
| **parte disponibile** | **euro** | **(-)** | **4.823.424,75** |

| **RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA** | **Importi** |
|---|---|
| Accertamenti di competenza (+) | 63.029.896,61 |
| Impegni di competenza (-) | 56.093.879,57 |
| Quota di FPV iscritta in entrata all'1/1 (+) | 10.075.230,79 |
| Impegni confluiti nel FPV al 31/12 (-) | 14.935.987,80 |
| **AVANZO (+) DISAVANZO (-)** | **2.075.260,03** |
| Disavanzo di amministrazione applicato | 0,00 |
| Avanzo di amministrazione applicato | 3.645.400,88 |
| **Saldo della gestione di competenza** | **5.720.660,91** |

| **Le parti del Bilancio** | **Importo 2021** |
|---|---|
| **Risultato del Bilancio corrente** | 4.884.861,88 |
| *(Entrate correnti - Spese correnti)* | |
| **Risultato del Bilancio investimenti** | 835.799,03 |
| *(Entrate investimenti - Spese investimenti)* | |
| **Risultato del Bilancio movimenti di fondi** | |
| *(Entrate movimenti di fondi - Spese movimenti di fondi)* | - |
| **Risultato del Bilancio di terzi (partite di giro)** | |
| *(Entrate di terzi partite di giro - Spese di terzi partite di giro)* | - |
| **Saldo complessivo 2021 (Entrate - Spese)** | **5.720.660,91** |

- **Equilibri: corrente, di parte capitale e finale.**

  Si conferma quanto riportato al prospetto di pag. 13/15.

Passando ad esaminare in maggior dettaglio le componenti che hanno inciso sulla formazione dell'avanzo di competenza, si osserva quanto segue:

❖ ***sul fronte delle entrate correnti***

Le entrate tributarie registrano una leggera variazione in diminuzione rispetto al 2020 circa del 2% mentre le entrate extratributarie rilevano un incremento significativo del 29% circa. I trasferimenti correnti subiscono una contrazione di oltre 40% per effetto dei minori trasferimenti rispetto al 2020 (circa 2 milioni) di fondi ministeriali per fare fronte alla riduzione delle entrate causa pandemia.

In generale, in relazione alla competenza, le entrate di natura tributaria risultano riscosse per il 78% (74% nel 2020), quelle da trasferimenti per il 91% (98%) e quelle extratributarie per il 63% (52%).

Con riferimento al grado di riscossione degli accertamenti di competenza, per la voce di entrata relativa al recupero evasione, nel corso del 2021 si sono conseguiti risultati poco significativi – circa il 17% di somme recuperate, probabilmente sempre per effetto della situazione pandemica mentre quello dei residui è addirittura peggiore (11,4%)*.

**Si ribadisce che l'attività di riscossione necessita di un costante monitoraggio e presidio anche mediante adozione di specifici provvedimenti volti ad incrementare efficienza ed efficacia delle riscossioni.**

Con riguardo all'entrata da recupero evasione, che evidenzia residui totali per 12.250.583,04 (11.216.117,80 nel 2020) di euro di cui euro 2.552.622,75 (2.832.270,32 nel 2020) di competenza ed euro 9.697.960,29 (8.383.847,48 nel 2020) a titolo di residui da residui;

Relativamente alla TARI, accertata complessivamente per 9,082 mln (8,484 mln nel 2020) di euro, risultano riscossioni in conto competenza per 7,477 (5,921 mln nel 2020) di euro, pari al 82,33% (69,79% nel 2020), con residui della competenza di euro 1,605 mln (2,563 mln nel 2020) di euro. I residui iniziali pari a 8,852 mln (7.522 mln nel 2020) di euro risultano riscossi per 2,028 mln (1,992 mln nel 2020) di euro (22,91% percentuale di riscossione, 26,48% nel 2020) con residui da residui per un totale di euro 6,824 mln (5,843 mln nel 2020). Si ha, pertanto, una voce di residui attivi a tale titolo complessivo di 8,429 mln (8,406 mln nel 2020) di euro, con un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità per 5,214 mln (4,924 mln nel 2020) di euro (pari a circa il 61,86%, 58,58% nel 2020).

Si segnala all'interno della voce dei "*proventi derivanti dall'attività di controllo e di repressione delle irregolarità*" con un importo accertato di competenza a titolo di sanzioni per violazione del codice della strada di 3,236 mln (3,395 mln nel 2020) di euro (di cui 1,186 mln di euro riscossi, 1,284 mln riscossi nel 2020), con un residuo della competenza di euro 2,050 mln (2,111 mln nel 2020) di euro a fronte di un accantonamento nel fondo crediti di dubbia esigibilità complessivo di 1,777 mln di euro, pari al 54,91% dell'entrata.

Le entrate del Titolo II (trasferimenti) nel 2021, rispetto all'anno 2020, si sono ridotte, come visto sopra, per effetto dei minori trasferimenti di risorse per fare fronte alle criticità finanziarie a seguito dell'emergenza COVID 19.

❖ ***sul fronte delle entrate straordinarie***

Voce di rilievo è quella dei contributi per permesso di costruire, accertata per euro 2.649.487,71, di cui euro 1.812.040,53 destinata agli investimenti ed euro 837.447,18 destinata alla parte corrente, con un'applicazione alla spesa corrente del 2,27% (nel 2020 tale voce di entrata era stata destinata alla parte corrente per il 2,26%).

Gli oneri di urbanizzazione, per la parte di competenza, risultano riscossi per oltre il 98%; si ritiene utile evidenziare l'esistenza del FCDE per 57.772,81 euro.

❖ ***sul fronte delle spese correnti***

Le spese correnti dell'ente nel loro complesso risultano costanti rispetto al 2020. Le voci più significative sono rappresentate dall'acquisto di beni e servizi e dalle spese di personale, quest'ultima in leggero calo rispetto al 2020, che rappresentano insieme l'82,88% della spesa corrente e assorbono il 69,46% delle entrate correnti.

❖ ***sul fronte dell'indebitamento***

Si è registrata una riduzione dell'indebitamento dal 2015 al 2021 ( da 61,289 mln di euro del 2015 a 51,747 mln euro nel 2021.

❖ ***sul fronte della situazione di cassa***

La situazione di cassa aveva subito un trend di variazione in diminuzione nello stock della relativa consistenza, essendo passati da un saldo di disponibilità di euro 8,106 mln nel 2012 fino ad euro 3,413 nel 2017; nel 2020 il saldo si era incrementato fino a euro 16.763.209,90 e nel 2021 la consistenza ha registrato un ulteriore incremento (euro 18.166.489), tenuto conto anche della particolare congiuntura.

In particolare si osserva che la parte corrente del bilancio genera flussi positivi per euro 4.992.422 mentre quella di parte capitale e le partite di giro generano complessivamente flussi negativi netti per euro 3.589.142, a cui aggiungere il saldo iniziale all'01/01/2021 di euro 16.763.209,90, per un saldo di cassa totale al 31/12/2021 di euro 18.166.489.

Si raccomanda continuare a monitorare puntualmente, con assiduità ed oculatezza la gestione delle movimentazioni di cassa non solo per motivazioni di rispetto normativo ma anche per una sana e corretta funzionalità operativa dell'ente.

Il Collegio raccomanda di sviluppare ulteriormente il processo di accertamento e riscossione, peraltro già avviato, finalizzato ad ottimizzare e conseguire ulteriori migliori risultati in termini di cassa.

❖ ***sul fronte del patrimonio***

Allo specifico riguardo il Collegio aveva già dato atto della conclusione dell'attività affidata a terzi (nella seconda parte dell'anno 2016) di aggiornamento dell'inventario dei beni mobili e immobili e che il conto del bilancio sottoposto alla disamina tiene conto dell'adeguamento dei valori conseguenti a detta attività ricognitiva.

❖ ***sul fronte dei residui***

In merito si evidenzia che i residui attivi si incrementano nel 2021 rispetto al 2020 (come già verificatosi nel 2020 rispetto al 2019) per effetto dell'attività di accertamento e recupero dell'evasione tributaria mentre i residui passivi sono diminuiti a seguito del regolare pagamento delle forniture di beni e servizi.

Il Collegio rinnova l'invito all'Ente a monitorare costantemente l'evoluzione dei residui, al fine di poter adottare tempestivamente gli opportuni interventi, raccomandando altresì di approntare tutte le più opportune e necessarie procedure e misure volte al recupero delle poste di credito, con particolare riguardo a talune tipologie di entrata, quali i proventi dal recupero dell'attività di evasione.

L'Amministrazione inoltre dovrà adeguare, viste le dinamiche di riscossione difficoltosa dei crediti, gli accantonamenti al FCDE.

* * *

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.

Il Collegio ritiene di poter suggerire, tenuto conto della perdurante incertezza derivante dalla pandemia COVID-19 e non solo, un utilizzo prudenziale dell'avanzo di amministrazione in considerazione degli eventuali interventi di carattere straordinario, ad oggi non prevedibili in termini di complessità e intensità, per fare fronte alle criticità economiche e sociali che dovessero verificarsi nel corso del 2022 per i motivi anzidetti.

L'ORGANO DI REVISIONE

F.TO

*RAG. FABRIZIO MASCARUCCI*

*RAG. ROBERTO PAOLINI*