

COMUNE DI SCANDICCI

Provincia di Firenze

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.UGO BERCIGLI

DOTT.CESARE CAVA

DOTT.GUIDO MAZZONI

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	10
Risultato di amministrazione.....	12
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	14
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	16
Fondo anticipazione liquidità	16
Fondi spese e rischi futuri.....	16
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	17
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	19
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	20
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione	23
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	25
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	26
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....	26
STATO PATRIMONIALE.....	26
CONTO ECONOMICO.....	30
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	31
CONSIDERAZIONI E SUGGERIMENTI.....	31
CONCLUSIONI	32

Comune di Scandicci

Organo di revisione

Verbale n. 16 del 31/05/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

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

approva

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

INTRODUZIONE

I sottoscritti dott.Ugo Bercigli, dott.Cesare Cava, dott.Guido Mazzoni, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 58 del 29/04/2021;

- ◆ ricevuta in data 19/05/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 72 del 19.05.2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 6 del 07/02/2019;

TENUTO CONTO CHE

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

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

	Anno 2021
Variazioni di bilancio totali	n. 27
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n.12
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 9
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	np

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

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Scandicci registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 50.556 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.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa ai seguenti consorzi: Società della Salute Firenze Nord Ovest e ATO Centro;
- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

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

- nel corso del 2021 l'Ente non ha proceduto all'applicazione dell'avanzo vincolato presunto;

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

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.;

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

- l'Ente non 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;

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente, non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario non ha avuto l'obbligo di assicurare, per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquadotto e smaltimento rifiuti.

RENDICONTO 2021	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 761.680,00	€ 2.867.835,16	-€ 2.106.155,16	26,56%	63,00%
Casa riposo anziani			€ -		
Fiere e mercati			€ -		
Mense scolastiche	€ 1.707.569,41	€ 2.243.272,76	-€ 535.703,35	76,12%	87,60%
Musei e pinacoteche			€ -		
Teatri, spettacoli e mostre			€ -		
Colonie e soggiorni stagionali	€ 188.039,00	€ 243.908,80	-€ 55.869,80	77,09%	0,00%
Corsi extrascolastici			€ -		
Impianti sportivi	€ 61.757,83	€ 414.239,19	-€ 352.481,36	14,91%	37,20%
Parchimetri			€ -		
Servizi turistici			€ -		
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -		
Uso locali non istituzionali			€ -		
Centro creativo			€ -		
Altri servizi	€ 20.696,85	€ 152.380,83	-€ 131.683,98	13,58%	10,53%
Totali	€ 2.739.743,09	€ 5.921.636,74	-€ 3.181.893,65	46,27%	

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€ 23.195.286,71
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€ 23.195.286,71

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 18.058.825,25	€ 23.291.614,24	€ 23.195.286,71
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 1.478.758,80	€ 1.567.903,77	€ 1.538.679,15

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 1.376.285,45	€ 1.478.758,80	€ 1.567.903,77
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 1.376.285,45	€ 1.478.758,80	€ 1.567.903,77
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 818.542,86	€ 1.719.223,10	€ 1.267.253,99
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 716.069,51	€ 1.630.078,13	€ 1.296.478,61
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 1.478.758,80	€ 1.567.903,77	€ 1.538.679,15
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 1.478.758,80	€ 1.567.903,77	€ 1.538.679,15

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 23.291.614,24			€ 23.291.614,24
Entrate Titolo 1.00	+	60.975.994,36	29.228.132,52	6.296.646,83	€ 35.524.779,35
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	4.764.709,96	3.395.400,38	196.407,92	€ 3.591.808,30
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	68.119.328,91	6.611.185,58	2.747.023,81	€ 9.358.209,39
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+				€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 133.860.033,23	€ 39.234.718,48	€ 9.240.078,56	€ 48.474.797,04
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 62.648.921,98	39.770.395,44	5.107.698,53	€ 44.878.093,97
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	2.597.959,34	1.792.463,90		€ 1.792.463,90
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 65.246.881,32	€ 41.562.859,34	€ 5.107.698,53	€ 46.670.557,87
Differenza D (D=B-C)	=	€ 68.613.151,91	€ 2.328.140,86	€ 4.132.380,03	€ 1.804.239,17
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)	+	€ 1.310.450,00	€ 1.016.276,39	€ -	€ 1.016.276,39
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 71.197,09	€ 62.684,18	€ -	€ 62.684,18
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 69.852.404,82	€ 1.374.548,65	€ 4.132.380,03	€ 2.757.831,38
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	24.811.300,10	3.306.888,61	437.211,74	€ 3.744.100,35
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 3.142.309,67	323.485,00	635.633,53	€ 959.118,53
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 1.651.696,31	575.500,00		€ 575.500,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 71.197,09	€ 62.684,18	€ -	€ 62.684,18
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 29.676.503,17	€ 4.268.557,79	€ 1.072.845,27	€ 5.341.403,06
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	+	€ 2.818.824,67	€ -	635.633,53	€ 635.633,53
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ 2.818.824,67	€ -	€ 635.633,53	€ 635.633,53
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 2.818.824,67	€ -	€ 635.633,53	€ 635.633,53
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 26.857.678,50	€ 4.268.557,79	€ 437.211,74	€ 4.705.769,53
Spese Titolo 2.00	+	€ 40.360.765,35	5.679.902,18	800.761,38	€ 6.480.663,56
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 40.360.765,35	€ 5.679.902,18	€ 800.761,38	€ 6.480.663,56
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 40.360.765,35	€ 5.679.902,18	€ 800.761,38	€ 6.480.663,56
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 14.813.536,85	€ 2.427.620,78	€ 363.549,64	€ 2.791.170,42
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.	+	€ 575.500,00	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ 575.500,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 3.500.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 3.500.000,00	€ -	€ -	€ -
Relazione dell'Organo di Revisione - Rendiconto					8
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 11.369.065,64	€ 6.325.407,17	€ 69.949,06	€ 6.395.356,23
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 12.702.965,18	€ 5.540.287,03	€ 978.191,22	€ 6.518.478,25
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U-V)	=	€ 79.239.907,34	€ 3.017.049,29	€ 3.496.221,76	€ 23.770.786,71

* Trattasi di quota di rimborso annua

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

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

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 l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

L'Ente non aveva debiti commerciali scaduti al 31/12/2021.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 8.437.740,28.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.185.535,67, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 11.329.368,01 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza	8.437.740,28
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (-)	4.175.922,57
c) Risorse vincolate nel bilancio (-)	3.076.282,04
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.185.535,67

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.185.535,67
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 10.143.832,34
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	11.329.368,01

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 2.297.028,99
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 14.159.891,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa (-)	€ 15.444.166,87
SALDO FPV	-€ 1.284.275,87
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	9.082.321,39
Minori residui passivi riaccertati (+)	846.080,46
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 8.236.240,93
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 2.297.028,99
SALDO FPV	-€ 1.284.275,87
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 8.236.240,93
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 7.424.987,16
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 79.239.907,34
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 79.441.406,69

Per quanto riguarda la capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	37.574.926,00	37.578.502,81	29.228.132,52	77,7788638
Titolo II	4.241.219,59	3.907.981,85	3.395.400,38	86,88372951
Titolo III	9.779.674,55	9.048.573,43	6.611.185,58	73,06329148
Titolo IV	21.239.407,44	4.786.231,15	3.306.888,61	69,09170298
Titolo V	898.985,00	898.985,00	323.485,00	35,98335901

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 nè suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 1.005.629,81	€ 989.892,88
FPV di parte capitale	€ 13.154.261,19	€ 14.454.273,99
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	€ 725.370,82	€ 1.005.629,81	€ 989.892,88
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 64.053,61	€ 300.785,64	€ 289.727,13
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 621.406,40	€ 670.026,80	€ 675.429,73
- 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***	€ -	€ 10.245,19	€ 7.274,86
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 5.424,12	€ 2.712,06	€ 3.600,22
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 21.863,81	€ 18.877,22	€ 12.071,32
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 12.622,88	€ 2.982,90	€ 1.789,62
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	13.134.695,19	13.154.261,19	14.454.273,99
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	9.863.352,92	2.547.937,69	5.754.487,83
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	2.669.300,45	10.004.281,68	8.198.402,79
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	602.041,82	602.041,82	501.383,37

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	665.700,00
Trasferimenti correnti	284.228,70
Incarichi a legali	23.590,67
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	9.098,65
Altro(**)	7.274,86
Totale FPV 2021 spesa corrente	989.892,88
** Spese per servizi per i quali la scadenza dell'obbligazione giuridica è stata spostata per eventi imprevedibili	

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 presenta un **avanzo** di Euro 79.441.406,69, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				23.291.614,24
RISCOSSIONI	(+)	10.382.872,89	49.765.999,26	60.148.872,15
PAGAMENTI	(-)	6.886.651,13	53.358.548,55	60.245.199,68
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			23.195.286,71
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			23.195.286,71
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	68.914.363,09	13.485.587,42	82.399.950,51
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.113.654,52	7.596.009,14	10.709.663,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			989.892,88
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			14.454.273,99
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)⁽²⁾	(=)			79.441.406,69

Da un esame complessivo del risultato di amministrazione conseguito nel triennio (2019-2020-2021) si può cogliere un trend positivo nei dati relativi al 2021. Sono leggermente aumentati sia i pagamenti che le riscossioni, sono diminuiti i residui attivi e minimamente anche quelli passivi, a fronte di un dato di cassa che presenta giacenze, pressoché in linea con lo scorso anno, a livelli di tutta rilevanza.

Il risultato di amministrazione così conseguito è messo in sicurezza da un livello di accantonamenti in calo rispetto agli esercizi precedenti ma di indubbia consistenza complessiva, che, scontati i vincoli e la quota destinata agli investimenti, risulta disponibile per un importo molto significativo.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

Nei residui attivi sono compresi euro 4.168.384,03 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

Comune di Scandicci	2019	%	2020	%	2021	%
Cassa al 01.01	17.058.648,00 €		18.058.825,00 €		23.291.614,00 €	
Riscossioni	56.337.326,00 €		57.331.075,00 €		60.148.872,00 €	
Pagamenti	55.337.149,00 €		52.096.286,00 €		60.245.199,00 €	
Cassa al 31.12	18.058.825,00 €		23.291.614,00 €		23.195.287,00 €	
Residui attivi	84.582.241,00 €		88.379.557,00 €		82.399.950,00 €	
Residui passivi	10.832.711,00 €		10.846.386,00 €		10.709.664,00 €	
Avanzo lordo	91.808.355,00 €		100.824.785,00 €		94.885.573,00 €	
FPV spese correnti	725.371,00 €		1.005.630,00 €		989.893,00 €	
FPV spese c/capitale	13.134.695,00 €		13.154.261,00 €		14.454.274,00 €	
Risultato di Amministrazione	77.948.289,00 €		86.664.894,00 €		79.441.406,00 €	
FCDE	67.785.867,00 €	86,96%	71.201.534,00 €	82,16%	65.431.591,00 €	82,36%
Altri accantonamenti	1.668.195,00 €	2,14%	2.610.321,00 €	3,01%	2.345.504,00 €	2,95%
Totale parte accantonata	69.454.062,00 €	89,10%	73.811.855,00 €	85,17%	67.777.095,00 €	85,32%
Totale parte vincolata	4.870.602,00 €	6,25%	8.510.118,00 €	9,82%	7.888.910,00 €	9,93%
Totale parte destinata a Invest	873.767,00 €	1,12%	507.723,00 €	0,59%	499.596,00 €	0,63%
Avanzo disponibile	2.749.858,00 €	3,53%	3.835.198,00 €	4,43%	3.275.805,00 €	4,12%

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 3.473.294,31	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 32.000,00	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 66.850,18		€ -	€ -	€ 66.850,18					
Utilizzo parte vincolata	€ 3.345.119,48					€ 2.989.530,94	€ 286.789,29	€ -	€ 68.799,25	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 507.723,19									€ 507.723,19
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente nel corso dell'anno 2021 ha utilizzato l'avanzo disponibile per finanziare spese di investimento e per finanziare €32.000,00 di spesa corrente non ripetitiva. Tale spesa non è stata poi oggetto di impegno.

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. 45 del 21.04.2022 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, in sede di riaccertamento dei residui, ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 56 del 29.04.2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	88.379.557,37	10.382.872,89	68.914.363,09	-€ 9.082.321,39
Residui passivi	10.846.386,11	6.886.651,13	3.113.654,50	-€ 846.080,48

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

	Insussistenze dei residui attivi		Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente non vincolata	€	9.082.415,90	€	652.440,46
Gestione corrente vincolata	€	527,53	€	146.050,64
Gestione in conto capitale vincolata	€	2.283,84	€	8.613,29
Gestione in conto capitale non vincolata	€	33.589,32	€	14.701,87
Gestione servizi c/terzi	€	15.493,71	€	24.274,20
MINORI RESIDUI	€	9.134.310,30	€	846.080,46

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/TASI	Residui iniziali	€ 2.221.613,16	€ 11.829.683,98	€ 11.000.255,24	€ 5.921.911,63	€ 7.513.532,39	€ 6.862.087,13	€ 7.768.123,08	€ 9.698.316,11
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 229.415,84	€ 7.823.286,65	€ 10.434.353,30	€ 603.875,63	€ 1.561.979,17	€ 443.011,32		
	Percentuale di riscossione	10%	66%	95%	10%	21%	6%		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 7.863.403,58	€ 9.898.912,36	€ 6.751.390,30	€ 6.914.266,85	€ 7.172.295,44	€ 8.951.502,08	€ 9.589.641,82	€ 7.426.588,15
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 3.541.818,29	€ 7.489.889,31	€ 1.572.313,16	€ 1.168.551,94	€ 407.459,13	€ 1.552.666,92		
	Percentuale di riscossione	45%	76%	23%	17%	6%	17%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 3.143.494,62	€ 1.996.390,77	€ 1.387.393,89	€ 4.296.097,06	€ 4.888.873,99	€ 5.436.194,66	€ 6.123.436,15	€ 5.764.602,79
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 235.990,57	€ 1.214.586,34	€ 822.064,51	€ 280.360,31	€ 234.333,53	€ 380.189,52		
	Percentuale di riscossione	8%	61%	59%	7%	5%	7%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 978.714,11	€ 1.605.114,81	€ 1.501.562,02	€ 382.779,48	€ 505.729,12	€ 452.280,12	€ 395.343,97	€ 87.423,23
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 924.052,99	€ 1.221.909,05	€ 1.210.399,72	€ 287.801,10	€ 334.060,92	€ 271.416,60		
	Percentuale di riscossione	94%	76%	81%	75%	66%			
Proventi acquistato	Residui iniziali	€ 139.496,34	€ 285.189,92	€ 834.322,70	€ 691.503,35	€ 939.599,65	€ 1.151.871,08	€ 1.096.077,37	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 139.496,24	€ -	€ 142.819,35	€ 142.819,35	€ 142.110,65	€ 354.382,08		
	Percentuale di riscossione	100%	0%	17%	21%	15%	31%		
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ 84.576,28	€ 2.109.324,33	€ 1.076.915,93	€ 189.631,03	€ 204.705,01	€ 260.769,14	€ 232.195,69	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 84.576,28	€ 2.093.095,48	€ 1.027.002,70	€ 50.096,97	€ 21.469,03	€ 41.677,34		
	Percentuale di riscossione	100%	99%	95%	26%	10%	16%		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								

Rispetto alla gestione dei residui il Collegio Sindacale rileva che nella precedente relazione al Rendiconto 2020 aveva suggerito “di porre in essere azioni più efficaci per migliorare la capacità di riscossione dei residui attivi dell’Ente, a partire dai crediti di maggiore rilevanza finanziaria e da quelli più vetusti, al fine di ridurre il rischio di mancate riscossioni”.

Riguardo al Rendiconto 2021 permane una criticità nello specifico indicatore concernente l’effettiva capacità di riscossione, riferito al totale delle entrate.

Tale parametro si attesta al 39,67%, confermandosi inferiore al valore minimo di legge del 47%, a causa di una rilevante presenza in bilancio di residui attivi vetusti e di difficile riscuotibilità.

L’andamento quinquennale dell’indice di riscossione è permanentemente al di sotto del parametro minimo di riferimento fissato dal legislatore al 47%:

- ANNO 2021 39,67%
- ANNO 2020 39,40%
- ANNO 2019 40,18%
- ANNO 2018 42,62%
- ANNO 2017 38,07%.

L’Organo di revisione invita l’Ente a porre in essere, senza indugio, azioni di miglioramento della fase organizzativa della riscossione coattiva e precoattiva, con la finalità di rendere più tempestive, efficaci ed efficienti le procedure di recupero dei crediti dell’Ente, migliorando così la capacità di riscossione complessiva.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 65.431.591,38.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha fatto ricorso al fondo in questione.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.564.568,93, 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 e così formato:

Euro 2.067.816,70 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 50.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Euro - 553.247,77 quale variazione negativa dell'accantonamento in sede di rendiconto, derivante dallo spostamento dell'accantonamento a fondo svalutazione crediti in quanto ritenuto dall'Ente più pertinente al contenzioso in questione.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 2.436,59 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Esso si riferisce alla perdita 2019 (ultimo bilancio disponibile alla data di approvazione del preventivo 2021 del Comune) di Alia Spa, mentre la perdita 2020 della stessa Società è coperta dall'accantonamento previsto nel bilancio preventivo 2022-2024:

Organismo	perdita esercizio ...	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
Alia SpA (perdita 2019)	€ 80.567,00	1,2329	€ 993,31	€ 993,31
Alia SpA (perdita 2020) in bil 2022	€ 8.340.374,00	1,2329	€ 102.828,47	€ 102.828,47
			€ -	

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)	€ 1.444,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 992,59
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.436,59

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione sono presenti i seguenti ulteriori accantonamenti:

- € 487.768,85 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente;
- € 75.000,00 per rimborsi imposta di pubblicità;
- € 204.572,10 a fronte di garanzie fideiussorie rilasciate.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 36.507.133,10	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.674.103,31	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 9.104.205,61	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 47.285.442,02	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 4.728.544,20	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	€ 690.844,81	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 4.037.699,39	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 690.844,81	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		1,46%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 19.400.813,22
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 1.792.463,90
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ 575.500,00
TOTALE DEBITO	=	€ 18.183.849,32

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 20.555.178,39	€ 20.854.202,15	€ 19.400.813,22
Nuovi prestiti (+)	€ 2.271.631,68	€ -	€ 575.500,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 1.972.607,92	-€ 1.453.388,93	-€ 1.792.463,90
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 20.854.202,15	€ 19.400.813,22	€ 18.183.849,32
Nr. Abitanti al 31/12	51.015,00	50.556,00	50.098,00
Debito medio per abitante	408,79	383,75	362,97

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 835.088,31	€ 780.275,44	€ 690.844,81
Quota capitale	€ 1.972.607,92	€ 1.453.388,93	€ 1.792.463,90
Totale fine anno	€ 2.807.696,23	€ 2.233.664,37	€ 2.483.308,71

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

Concessione di garanzie

Non sono presenti garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente, mentre le garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2021	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2021	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2021
La Fiorita	Ristrutturazioni e impianto sportivo	€ 73.850,80	fideiussioni	€ -	
ASDC San Giusto Le Bagnese	Ristrutturazioni e impianto sportivo	€ 1.674,79	fideiussioni	€ -	
USD Casellina	Ristrutturazioni e impianto sportivo	€ 112.013,00	fideiussioni	€ -	
Scandicci Calcio	Ristrutturazioni e impianto sportivo	€ 535.456,49	fideiussioni	€ -	
TOTALE		€ 722.995,08		€ -	€ 204.572,10

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente non ha richiesto l'anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi, liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing e/o operazioni

L'Ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria.

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 98.600,22 di cui euro 91.068,65 di parte corrente ed euro 7.531,57 in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 24.262,12	€ 67.022,98	€ 98.600,22
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ 24.262,12	€ 67.022,98	€ 98.600,22

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:

- con disponibilità del bilancio per euro 91.068,65;
- con applicazione dell'avanzo disponibile alla spese di investimento per € 7.531,57.

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): € 8.437.740,28
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.185.535,67
- W3 (equilibrio complessivo): € 11.329.368,01.

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 seguenti risultati:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 2.648.960,85	€ 1.289.805,49	€ 1.297.796,13	€ 6.923.236,83
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 784.467,61	€ 597.896,30	€ 84.155,71	€ 256.723,76
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 16.662,04	€ 15.588,88	€ 858,96	€ 9.672,98
Recupero evasione altri tributi	€ 79.141,36	€ 66.949,98	€ -	€ 2.775.299,15
TOTALE	€ 3.529.231,86	€ 1.970.240,65	€ 1.382.810,80	€ 9.964.932,72

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 10.191.567,63	
Residui riscossi nel 2021	€ 534.091,42	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 308.828,95	
Residui al 31/12/2021	€ 9.348.647,26	91,73%
Residui della competenza	€ 1.557.918,05	
Residui totali	€ 10.906.565,31	
FCDE al 31/12/2021	€ 9.964.932,72	91,37%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono aumentate di €.99.694,58 rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 35.016,23	
Residui riscossi nel 2021	€ 35.016,23	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 75.941,11	
Residui totali	€ 75.941,11	
FCDE al 31/12/2021	€ -	0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono aumentate di €.1.364.030,19 rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 8.951.502,08	
Residui riscossi nel 2021	€ 1.552.666,92	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 351.541,36	
Residui al 31/12/2021	€ 7.047.293,80	78,73%
Residui della competenza	€ 2.542.348,02	
Residui totali	€ 9.589.641,82	
FCDE al 31/12/2021	€ 7.426.588,15	77,44%

L'andamento quinquennale dell'indice di riscossione in conto competenza della tassa rifiuti è così riassunto:

- ANNO 2021 78,04%
- ANNO 2020 77,44%
- ANNO 2019 87,57%
- ANNO 2018 84,55%
- ANNO 2017 75,66%.

L'Organo di revisione rileva che la percentuale media della riscossione in conto competenza della tassa sui rifiuti si conferma al di sotto dell'80% e quindi si suggerisce di porre in essere azioni di miglioramento organizzativo, nelle fasi di riscossione volontaria, sollecitata e preoattiva, al fine di accrescere la capacità di riscossione dell'Ente.

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	€ 1.993.162,45	€ 1.810.334,41	€ 1.414.904,19
Riscossione	€ 1.927.991,50	€ 1.732.801,25	€ 1.401.800,30

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2019	€ 995.889,89	€ 41.932.124,20	2,38%
2020	€ 1.076.177,45	€ 41.107.632,12	2,62%
2021	€ 1.016.276,39	€ 45.400.683,75	2,24%

L'Ente non ha impegnato oneri di urbanizzazione per finanziare spese Covid-19.

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	€ 1.581.454,54	€ 1.427.671,27	€ 1.457.969,81
riscossione	€ 873.377,54	€ 782.410,72	€ 771.790,95
%riscossione	55,23	54,80	52,94

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 1.286.861,26	€ 965.157,26	€ 1.457.969,81
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 661.048,53	€ 423.616,71	€ 645.968,78
entrata netta	€ 625.812,73	€ 541.540,55	€ 812.001,03
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 385.366,16	€ 399.763,82	€ 500.281,22
% per spesa corrente	61,58%	73,82%	61,61%
destinazione a spesa per investimenti	€ 240.446,57	€ 141.776,73	€ 62.684,18
% per Investimenti	38,42%	26,18%	7,72%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 5.436.194,66	
Residui riscossi nel 2021	€ 380.189,52	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 4.013,12	
Residui al 31/12/2021	€ 5.060.018,26	93,08%
Residui della competenza	€ 686.178,86	
Residui totali	€ 5.746.197,12	
FCDE al 31/12/2021	€ 5.409.469,97	94,14%

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

Proventi dei beni dell'Ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono aumentate di €.611.320,15 rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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	€ 430.120,77	
Residui riscossi nel 2021	€ 249.329,26	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 2.119,27	
Residui al 31/12/2021	€ 178.672,24	41,54%
Residui della competenza	€ 263.483,13	
Residui totali	€ 442.155,37	
FCDE al 31/12/2021	€ 87.423,23	19,77%

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che 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 sono stati oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)	Importo
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze del 16 aprile 2020)	3.137
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 Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo comuni partecipazioni emegranzi un'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	16.754
2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	
Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	11.192
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	
Totale	31.083

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	€ 11.572.059,53	€ 11.411.279,09	-160.780,44
102	imposte e tasse a carico ente	€ 784.491,99	€ 763.693,45	-20.798,54
103	acquisto beni e servizi	€ 21.562.663,80	€ 25.212.896,21	3.650.232,41
104	trasferimenti correnti	5.453.982,61	€ 6.418.679,33	964.696,72
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 780.275,44	€ 690.844,81	-89.430,63
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 124.592,86	€ 75.287,97	-49.304,89
110	altre spese correnti	€ 829.565,89	€ 830.929,09	1.363,20
TOTALE		€ 41.107.632,12	€ 45.403.609,95	4.295.977,83

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		0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.904.642,70	6.119.449,92	2.214.807,22
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	20.433,21	10.647,68	-9.785,53
TOTALE		€ 3.925.075,91	€ 6.130.097,60	2.205.021,69

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, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, [e dall'art. 22 del d.l. 50/2017](#), sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al [comma 762 della Legge 208/2015](#), comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- 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 10.293.386,61;
- 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 469.720,65;
- 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'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	rendiconto 2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 12.056.698,52	€ 11.411.279,09
Spese macroaggregato 103	€ 22.483,92	€ 23.746,95
Irap macroaggregato 102	€ 778.249,17	€ 723.665,21
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 12.857.431,61	€ 12.158.691,25
(-) Componenti escluse (B)	€ 2.564.045,00	€ 2.862.504,04
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 10.293.386,61	€ 9.296.187,21
(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

Rapporti di debito-credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6, lett.J, del D.Lgs. n. 118/2011, ha asseverato la corrispondenza alle scritture contabili dell'Ente delle risultanze delle posizioni debitorie e creditorie con i propri Enti strumentali e le società controllate e partecipate.

Ha altresì verificato e ne dà atto che, da parte dell'Ente, sia stata effettuata l'attività di controllo /riconciliazione delle suddette posizioni debitorie/creditorie.

Si dà atto che vi sono posizioni non riconciliate e che, nel dettaglio, l'esito della verifica effettuata è fedelmente riportato nell'apposito allegato alla Relazione sulla Gestione, accompagnatoria al Rendiconto 2021.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto a esternalizzare ulteriori servizi pubblici locali.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, ha proceduto alla costituzione di una nuova società Acqua Toscana SpA come da deliberazione di Consiglio Comunale n. 70 del 09/06/2021.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 30/11/2021, con deliberazione di Consiglio Comunale n. 129, 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 l'unica Società in perdita nell'esercizio chiuso (2020) disponibile al momento della redazione del rendiconto 2021 è Alia SpA che ha conseguito un risultato negativo di €. 8.340.374,00; la quota di perdita proporzionale alla percentuale di partecipazione del Comune (1,2329 %) è di €.102.828,47 ed è accantonata nell'apposito fondo nel bilancio 2022-2024, anno 2022.

Per quanto riguarda l'esercizio 2021, la stessa società Alia SpA è in utile e non risultano altre società in perdita.

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

Nell'anno 2021 l'Ente non ha ricevuto risorse correlate al PNRR e/o PNC.

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
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI			
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	2.584,42	-2.584,42
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	0,00
	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	54.549,40	80.445,73	-25.896,33
	9 Altre	7.531,58	1.073,97	6.457,61
	Totale immobilizzazioni immateriali	62.080,98	84.104,12	-22.023,14
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
II	1 Beni demaniali	40.519.363,97	40.273.869,99	245.493,98
	1.1 Terreni	103.118,30	100.570,00	2.548,30
	1.2 Fabbricati	979.901,23	943.550,73	36.350,50
	1.3 Infrastrutture	39.436.344,44	39.229.749,26	206.595,18
	1.9 Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	146.860.381,86	146.589.328,35	271.053,51
	2.1 Terreni	43.656.217,71	43.518.491,75	137.725,96
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
	2.2 Fabbricati	101.971.054,01	101.976.836,56	-5.782,55
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
	2.3 Impianti e macchinari	76.779,68	54.535,47	22.244,21
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	698.050,57	684.776,91	13.273,66
	2.5 Mezzi di trasporto	133.321,24	74.360,93	58.960,31
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	0,00	0,00	0,00
	2.7 Mobili e arredi	324.958,65	280.326,73	44.631,92
	2.8 Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
	2.99 Altri beni materiali	0,00	0,00	0,00
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.483.192,38	3.324.341,86	1.158.850,52
	Totale immobilizzazioni materiali	191.862.938,21	190.187.540,20	1.675.398,01
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
	1 Partecipazioni in	24.659.852,16	23.960.358,26	699.493,90
	a imprese controllate	2.143.880,88	2.100.310,56	43.570,32
	b imprese partecipate	22.515.971,28	21.860.047,70	655.923,58
	c altri soggetti	0,00	0,00	0,00
	2 Crediti verso	303.646,25	627.131,25	-323.485,00
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
	b imprese controllate	0,00	0,00	0,00
	c imprese partecipate	303.646,25	627.131,25	-323.485,00
	d altri soggetti	0,00	0,00	0,00
	3 Altri titoli	0,00	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	24.963.498,41	24.587.489,51	376.008,90
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	21688517,60	214.859.133,83	2.029.383,77

C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<u>Rimanenze</u>		3.874,52	7.877,00	-4.002,48
	Totale rimanenze		3.874,52	7.877,00	-4.002,48
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	7.672.546,24	7.207.442,70	465.103,54	
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	
b	Altri crediti da tributi	7.366.968,51	6.902.008,66	464.959,85	
c	Crediti da Fondi perequativi	305.577,73	305.434,04	143,69	
2	Crediti per trasferimenti e contributi	4.123.820,33	2.998.521,60	1.125.298,73	
a	verso amministrazioni pubbliche	4.003.384,17	2.917.332,46	1.086.051,71	
b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	
c	imprese partecipate	41.501,50	0,00	41.501,50	
d	verso altri soggetti	78.934,66	81.189,14	-2.254,48	
3	Verso clienti ed utenti	1.346.744,96	2.062.968,67	-716.223,71	
4	Altri Crediti	1.642.056,46	2.665.766,10	-1.023.709,64	
a	verso l'erario	34.826,85	43.995,62	-9.168,77	
b	per attività svolta per c/terzi	108.983,92	0,00	108.983,92	
c	altri	1.498.245,69	2.621.770,48	-1.123.524,79	
	Totale crediti	14.785.167,99	14.934.699,07	-149.531,08	
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	0,00	
2	Altri titoli	0,00	0,00	0,00	
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	287.473,77	23.291.614,24	-23.004.140,47	
a	Istituto tesoriere	287.473,77	287.473,77	0,00	
b	presso Banca d'Italia	0,00	23.004.140,47	-23.004.140,47	
2	Altri depositi bancari e postali	2.183.191,14	2.243.324,67	-60.133,53	
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00	
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	22.907.812,94	0,00	22.907.812,94	
	Totale disponibilità liquide	25.378.477,85	25.534.938,91	-156.461,06	
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	40.167.520,36	40.477.514,98	-309.994,62	
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	
2	Risconti attivi	3.661,74	4.401,10	-739,36	
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	3.661,74	4.401,10	-739,36	
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	257.059.699,70	255.341.049,91	1.718.649,79	

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

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 65.431.591,38 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

Patrimonio netto

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

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	0,00	-2.566.669,17	2.566.669,17
II	Riserve	171.774.945,39	172.779.983,76	-1.005.038,37
b	da capitale	0,00	0,00	0,00
c	da permessi di costruire	33.051,16	2.201.092,53	-2.168.041,37
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	169.834.372,55	169.370.863,45	463.509,10
e	altre riserve indisponibili	1.907.521,68	1.208.027,78	699.493,90
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	1.041.162,77	2.035.566,17	-994.403,40
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.683.594,70	0,00	1.683.594,70
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	174.499.702,86	172.248.880,76	2.250.822,10

A partire dall'anno 2021 il fondo di dotazione non può avere valore negativo, per modifica al principio contabile riguardante la contabilità economico patrimoniale: l'Organo di revisione prende quindi atto che l'Ente ha coperto lo stesso mediante utilizzo di quota della riserva da permessi di costruire; essa al 31/12/2021 ammonterebbe ad €2.599.720,33 per effetto dell'incremento derivante dalla gestione 2021 di €398.627,80 e confluisce per €2.566.669,17 a copertura del fondo di dotazione 2020, al fine di riportare quest'ultimo ad un valore non negativo.

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 e sono così distinti:

fondo per controversie	1.564.568,93
fondo perdite società partecipate	2.436,59
fondo per altre passività potenziali probabili	778.497,95
totale	2.345.503,47

Debiti

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

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

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

(+)	Debiti	€	28.893.512,98
(-)	Debiti da finanziamento		18.183.849,32
(-)	Saldo iva (a debito)		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	10.709.663,66

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce non sono rilevate concessioni pluriennali mentre sono rilevati contributi agli investimenti per euro 47.917.786,98, di cui riferiti a contributi ottenuti da amministrazione pubbliche per €47.845.036,98 ed €72.750,00 da altri soggetti.

L'importo al 1/1/2021 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 1.481.993,41 (movimento al netto dei contributi accertati nel 2021 di €2.221.732,83) quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo; inoltre l'importo viene ridotto di €35.873,16 per effetto della riduzione del residuo attivo 17/2020 cap.230200/19.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO - dati di sintesi	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	50.498.591,40	49.110.863,88	1.387.728
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	48.819.625,68	48.068.721,77	750.904
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.678.965,72	1.042.142,11	636.824
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	17.068,83	-99.167,34	116.236
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	92.976,22	1.860.547,37	- 1.767.571
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.789.010,77	2.803.522,14	- 1.014.511
Imposte (*)	747.848,00	767.955,97	- 20.108
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.041.162,77	2.035.566,17	- 994.403

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

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in

particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

Il miglioramento del risultato della gestione rispetto all'esercizio precedente è motivato dal miglioramento dei componenti positivi ed in particolare dei proventi da tributi e dai ricavi delle vendite e prestazioni e proventi dei servizi pubblici.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 1.696.034,55 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 753.059,78 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 676.330,96, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
Casa SpA	4	13.000,00
Consiag SpA	9,07727	657.198,96
Publiacqua SpA	0,061	3.300,00
Silfi SpA	0,565	2.832,00

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

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

Quote di ammortamento		
2019	2020	2021
4.501.717,12	4.591.956,91	4.762.462,88

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 SUGGERIMENTI

Il Collegio Sindacale completata la fase di revisione del Rendiconto 2021 e dei relativi atti di accompagnamento suggerisce all'Ente di valutare azioni organizzative tese a migliorare le seguenti fasi:

- a) accrescere la capacità di riscossione dei residui attivi dell'Ente a partire da quelli di maggiore rilevanza e vetustà, al fine di ridurre i rischi di riscuotibilità;

- b) incrementare la percentuale media di riscossione in conto competenza delle entrate tariffarie relative al servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti urbani;
- c) implementare la qualità dell'attività di programmazione dell'Ente al fine di ottimizzare l'uso delle risorse con il contributo di un costante monitoraggio della gestione, tenuto anche conto delle risorse straordinarie che si rendono disponibili grazie al P.N.R.R.;
- d) rendere più efficace il sistema dei controlli interni sulla gestione dell'Ente e degli organismi partecipati.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.Ugo Bercigli

Dott.Cesare Cava

Dott.Guido Mazzoni

(DOCUMENTO INFORMATICO FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI E PER GLI EFFETTI DEL D.P.R. 445/2000, DEL D.Lgs.82/2005, E NORME COLLEGATE)