Relazione al rendiconto 2021 dell'organo di revisione

Comune di PIETRA LIGURE

Provincia di SAVONA

ORGANO DI REVISIONE Verbale n. 08 del 10/05/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico/Organo di Revisione 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.

Nel corso dell'esercizio 2021 il Revisore unico/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 il Revisore unico/Organo di Revisione ha verificato che il Comune ha 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 Revisore unico/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.

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

oppure

il Revisore unico nel trasmettere l'allegata relazione al fine di rispettare i termini di cui all'articolo 227 del TUEL, rinuncia al termine di cui all'articolo 239, comma 1 lettera d) poiché ha effettuato tutti i controlli in itinere del processo di rendicontazione ed è stato pienamente informato in sede istruttoria dagli uffici competenti.

Genova, lì 10/05/2022

IL REVISORE UNICO

Malerba Giorgio

Sommario

1. PREMESSA



2.	LA GESTIONE DELLA CASSA	2
3.	LA GESTIONE IN C/RESIDUI	3
4.	IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	4
5.	EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	11
6.	LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	18
7.	RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	20
8.	LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	21
9.	RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	23
10.	CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	23
11.	IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI	23
12.	CONCLUSIONI	23

1. PREMESSA

Il Comune di Pietra Ligure registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 8438 abitanti.

Il Revisore unico/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** caricato la documentazione nella modalità "Preconsuntivo oppure Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo".

Al riguardo non sono segnalati errori.

Il Revisore unico/Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune **non è** strutturalmente deficitario.

Il Revisore unico/Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto entro la data 29.04.2022 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.

Il Revisore unico/Organo di Revisione ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

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 delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto siope allegato obbligatorio al rendiconto.

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

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità

corrisponde con quanto riportato dal prospetto siope allegato obbligatorio al rendiconto.

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 seguenti verifiche di cassa:

- 4 trimestre 2021 verbale n.07 del 03/05/2022

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.

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 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,

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n 6 del 02.05.2022 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 (al netto dei residui eliminati) = 60,18%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (al netto dei residui eliminati) = 81,02%

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	476.456,98	288.874,74	358.576,76	447.285,91	567.428,52	3.879.332,36	6.017.955,27
Titolo 2	1.050,00	0,00	0,00	8.100,00		176.020,86	802.455,09
Titolo 3	542.232,30	634.385,00	1.164.776,81	871.643,12	859.394,54	1.254.268,96	
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	11.818,09	1.046.736,65	1.483.073,65	2.541.628,39
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	11.510,81	0,00	0,00	3.503,03	0,00	135.000,00	150.013,84
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	4.769,67	0,00	0,00	2.092,60	10.492,02	17.354,29
Totale	1.031.250,09	928.029,41	1.523.353,57	1.342.350,15		6.938.187,85	14.856.107,61

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- i principali residui attivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione	Ammontare	Note
	Residuo attivo	Residuo attivo	
1	IMU a seguito di attività di verifica e	630.361,63	



	controllo		
1	TARI a seguito di attività di verifica e controllo	144.335,01	
1	TARI ordinaria	2.779.080,58	
3	Fitti attivi	76.558,50	
3	Proventi da violazioni C.d.S.	798.631,36	

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	67.195,19	111.608,96	194.400,94	161.316,12	517.222,18	5.320.708,65	6.372.452,04
Titolo 2	390.417,39	5.330,15	324,00	32.461,39	63.559,11	1.507.883,67	1.999.975,71
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	382.011,50	304.635,37	266.265,87	184.953,82	144.928,15	647.008,06	1.929.802,77
Totale	839.624,08	421.574,48	460.990,81	378.731,33	725.709,44	7.475.600,38	10.302.230,52

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere/non risultano essere esigibili;
- risultano avere/non risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente:
- i principali residui passivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo passivo	Ammontare Residuo passivo	Note
1	RIMBORSO AL BILANCIO DELLO STATO DI TRIBUTI E TRASFERIMENTI	1.884.948,08	
4	IVA DA SPLIT PAYMENT - SERVIZI COMMERCIALI	1.072.436,00	

M

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE				
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE		
Fondo cassa al 1° gennaio	1		4.324,44		
RISCOSSIONI	11.965.291,11	30.963.975,05	42.929.266,16		
PAGAMENTI	12.069.575,46	28.693.191,06	40.762.766,52		
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	1		2.170.824,08		
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolar	mbre	0,00			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.170.824,08		
RESIDUI ATTIVI	7.917.919,76	6.938.187,85	14.856.107,61		
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettu dipartimento delle finanze	ıati sulla base de	ella stima del	0,00		
RESIDUI PASSIVI	2.826.630,14	7.475.600,38	10.302.230,52		
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SI	PESE CORREN	П	206.239,90		
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			476.074,27		
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER A	0,00				
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 D	CEMBRE		6.042.387,00		

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	1.733.371,46
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.051.608,35
Fondo pluriennale vincolato di spesa	682.314,17
SALDO FPV	369.294,18
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	59.686,59
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.384.315,73
Minori residui passivi riaccertati (+)	489.362,80
SALDO GESTIONE RESIDUI	-835.266,34
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.733.371,46
SALDO FPV	369.294,18
SALDO GESTIONE RESIDUI	-835.266,34
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	782.285,15
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	3.992.702,55
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	6.042.387,00



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

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	4.324,44		2.696.594,28		2.130.194,58	
+ Riscossioni	42.929.266,16		24.181.064,63		26.026.102,58	
- Pagamenti	-40.762.766,52	5	-26.873.334,47		-25.459.702,88	
= Cassa al 31.12	2.170.824,08		4.324,44		2.696.594,28	
+ residui attivi (Crediti)	14.856.107,61		21.207.840,01		16.228.513,41	
- residui passivi (Debiti)	-10.302.230,52		-15.385.568,40		-13.654.151,76	
= Avanzo di Amministrazione	6.724.701,17		5.826.596,05		5.270.955,93	
- FPV per spese correnti	-206.239,90		-163.825,09		-219.095,03	
- FPV per spese in c/ capitale	-476.074,27		-887.783,26		-1.435.006,42	
=Risultato di Amministrazione	6.042.387,00	100%	4.774.987,70	100%	3.616.854,48	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	-3.628.400,75	-60%	-2.695.587,94	-56%	-2.381.648,79	-66%
- Altri accantonamenti	-460.619,14	-8%	-378.913,32	-8%	-336.999,36	-9%
= Totale Parte Accantonata	-4.089.019,89	-68%	-3.074.501,26	-64%	-2.718.648,15	-75%
- Totale Parte Vincolata	-1.216.908,09	-20%	-1.011.251,67	-21%	-529.453,81	-15%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	-218.186,10	-4%	-239.052,41	-5%	-21.530,33	-1%
= Avanzo Disponibile	518.272,92	9%	450.182,36	9%	347.222,19	10%

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

- Variazioni di Consiglio Comunale (fornire per ciascuna gli estremi del parere)

Delibera numero del	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
37 del 30.07.2021	Assestamento generale del bilancio di previsione 2021/2023 e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2021	SI € 489.015,85	n. 9 del 23.07.2021
64 del 29.11.2021	Riconoscimento della legittimità dei debiti fuori bilancio	SI € 199.731,30	n. 16 del 23.11.2021

- Variazioni di Giunta Comunale (fornire estremi parere ove richiesto)

Delibera numero del	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota
127 del 05.10.2021	Variazione di bilancio di previsione 2021/2023	NO
156 del 16.11.2021	Variazione di bilancio di previsione 2021/2023	SI € 3.538,00
162 del 30.11.2021	Variazione di bilancio di previsione 2021/2023	SI € 90.000,00

l'esercizio 2020:

Variazioni di bilancio	2021	2020
numero totale		F
di cui		
variazioni di Consiglio	2	3
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	3	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		
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
precedente	3.074.501,26	1.011.251,67	239.052,41	450.182,36	4.774.987,70
Copertura dei debiti fuori bilancio				99.731,30	99.731,30
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				33.402,92	33.402,92
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	100.000,00				100.000,00
Utilizzo parte vincolata		446.453,85			446.453,85
Utilizzo parte destinata agli investimenti			102.697,08		102.697,08
Valore delle parti non utilizzate	2.974.501,26	564.797,82	136.355,33	317.048,14	3.992.702,55
Totale	3.074.501,26	1.011.251,67	239.052,41	450.182,36	4.774.987,70

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonament i	Totale
医心理性多位多数程度	2.695.587,94	0,00	100,000,00	278.913,32	3.074.501,26
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00
Valore delle parti non utilizzate	2,695,587,94	0,00	0,00	278.913,32	2.974.501,26
Totale	2.695.587,94	0,00	100.000,00	278.913,32	3.074.501,26



Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	729.141,53	98.237,81	0,00	183.872,33	1.011.251,67
Utilizzo parte vincolata	322.629,85	0,00	0,00	123.824,00	446.453,85
Valore delle parti non utilizzate	406.511,68	98.237,81	0,00	60.048,33	564.797,82
Totale	729.141,53	98.237,81	0,00	183.872,33	1.011.251,67

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 era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3 (in quanto diversamente non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione).

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore unico/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 utilizzata la media semplice fra totale incassato e totale accertato/la media semplice dei rapporti annui.

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 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 media semplice è stata calcolata per tipologia/categoria/singolo capitolo.

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

Il Revisore unico/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.

Il Revisore unico/Organo di Revisione attesta la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

N.B. Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE e che è ammessa solo la media semplice.

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

Fondo indennità di fine mandato

È stato **costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 7.394.57

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:

- nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
- derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati:
- derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;
- derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha **non ha ancora provveduto** 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.

Nota: La certificazione fondi Covid non è ancora stata predisposta ed inviata. Al momento le somme vincolate corrispondono a quelle vincolate nel 2020 e non utilizzate ed è stato incrementato il vincolo del cd "fondone" per la quota non utilizzata e accantonata a bilancio nel 2021.

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

Descrizione e riferimento normativo	Ristori specifici di entrata 2021 Importo
A) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria per turismo - incremento Fondo art. 177, Dl n. 34/2020 - articolo 1, comma 601, L. n. 178 del 2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	60.048
B) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione imposta municipale propria (IMU) per il settore dello spettacolo - Incremento Fondo art. 177, Dl n. 34/2020 - articolo 78 Dl. n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 20/08/2021 - Allegato A)	181
C) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria (IMU) relativa agli immobili posseduti dai soggetti passivi per i quali ricorrono le condizioni di cui all'articolo 1, commi da 1 a 4, Dl n. 41/2021 - Fondo articolo 6-sexies, Dl n. 41/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 13/08/2021 - Allegato A)	21.267
D) Ristoro parziale ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione dell'imposta di soggiorno, contributo di soggiorno e contributo di sbarco - Fondo art. 25 Dl n. 41/2021, come modificato dall'art. 55, comma 1, lettera a), D.L. 73/2021 (Decreti Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 08/07/2021 - Allegato A e 13/12/2021 - Allegato A).	78.050
E) Compensazione riduzione dei ricavi tariffari - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 Dl n. 73/2021	0
F) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) - riparto Fondo articolo 9-ter, Dl n. 137/2020, come modificato dall'art. 30, Dl n. 41/2021 (Decreti del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 14/04/2021 - Allegati A e B; 22/10/2021 - Allegati A e B; 29/11/2021 - Allegati A e B; 3/12/2021 - Allegati A e B; 29/11/2021 - A	180.013
	ecifici di entrata ezione l Entrate)

Descrizione e riferimento normativo	Ristori specifici di spesa 2021 Importo
Q) Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comuna 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020).	0
R) Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 Dl n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	35.533
S) Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 Dl n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	129.627
T) Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'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)	20.640
U) Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020 (Decreto Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministero dell'istruzione e con il Ministero dell'economia e delle finanze, del	0
V) Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 Dl. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle imfrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	5.770
X) Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 Dl n. 73/2021 - art. 22-ter Dl n. 137/2020	0
TOTALE Ristori specifici di s	spesa 2021 191.570

E' stato inoltre assegnato l'importo di euro 209.036,00 a titolo di FONDO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI (cd. "Fondone")

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

euro 62.976,00 di ristori imposta di soggiorno;

euro 259.653,85 di cd. "fondone"

Le somme confluite nell'avanzo vincolato 2021 sono le seguenti:

FONDI COVID - Ristoro COSAP: euro 1.785,00

FONDI COVID - Fondo per le funzioni ex articolo 106 del DL 34/2020: euro 110.014,35

Il Revisore unico/Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2.

corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

Il Revisore Unico 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 2021.

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/non sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

Il Revisore unico/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 (anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2021 in quanto già completamente impegnate).

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

5. <u>EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA</u>

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

GESTIONE DEL BILANCIO				
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.733.371,46			
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	576.094,01			
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	667.014,79			
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	490.262,66			

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO			
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	490.262,66		
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	538.424,62		
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	-48.161,96		



O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		1,479,893,03
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N		576.094,01
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	243.302,90
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		660.496,12
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	538.424,62
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	19 (11)	122.071,50
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		1.405.057,76
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	423.711,89
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		981.345,87
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		981.345,87
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		2.884.950,79
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		576.094,01
Risorse vincolate nel bilancio		667.014,79
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.641.841,99
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		538.424,62
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.103.417,37

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): € 2.884.950,79

W2 (equilibrio di bilancio): € 1.641.841,99

■ W3 (equilibrio complessivo): € 1.103.417,37

M

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			
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni	2		

di legge o dei principi contabili	
at legge o dei principi contabili	

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	14.802.059,00	14.822.172,00	14.990.264,06	100,1%	101,1%
Titolo 2	1.041.091,70	2.228.359,60	1.602.713,91	214,0%	71,9%
Titolo 3	3.801.295,44	3.948.116,01	3.074.672,46	103,9%	77,9%
Titolo 4	7.125.072,16	10.001.306,63	3.003.697,80	140,4%	30,0%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	435.000,00	135.000,00		31,0%
Titolo 7	0,00	13.000.000,00	12.597.232,09		96,9%
Titolo 9	4.308.378,40	4.630.148,40	2.498.582,58	107,5%	54,0%
TOTALE	31.077.896,70	49.065.102,64	37.902.162,90	157,9%	77,2%

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

	Previsione	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%	
Entrate	definitiva (competenza)	(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza	
		The bas Street Street		(B/A*100)	
Titolo I	14.802.059,00	14.990.264,06	11.110.931,70	74,12	
Titolo II	1.041.091,70	1.602.713,91	1.426.693,05	89,02	
Titolo III	3.801.295,44	3.074.672,46	1.820.403,50	59,21	
Titolo IV	7.125.072,16	3.003.697,80	1.520.624,15	50,63	
Titolo V	0,00	0,00	0,00		



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 AMMINI	STRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZI	ONE CODICE DELLA ST	RADA
	2019	2020	2021
accertamento	413.453,18	173.422,62	532.586,67
riscossione	244.412,98	167.096,22	186.184,09
%riscossione	59,12	96,35	34,96

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 532.586,67, è stata **rispettata** la destinazione vincolata;

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

	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021			
Sanzioni CdS	413.453,18	173.422,62	532.586,67			
fondo svalutazione crediti corrispondente	139.685,20	38.421,80	131.165,11			
Entrata netta	273.767,98	135.000,82	401.421,56			
destinazione a spesa corrente vincolata	142.186,02	119.161,85	113.139,03			
% per spesa corrente	51,94%	88,27%	28,18%			
destinazione a spesa per investimenti	6.007,46	4.777,80	47.565,74			
% per Investimenti	2,19%	3,54%	11,85%			

L'ente non 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	251.459,32	249.344,92	951.884,54		
Riscossione	246.013,32	249.344,82	881.093,19		

- gli oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi **non sono garantiti** da fidejussione. Alla data di stesura della presente relazione sono interamente riscossi;
- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro 342.639,44;
- gli oneri di urbanizzazioni **non sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazioni **non sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2021;

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	87.876,31	2.715,35	342.639,44		
Spese correnti	16.643.856,97	17.572.645,15	17.353.953,97		
% x spesa corrente	0,53	0,02	1,97		

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.

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	18.330.319,38	20.405.540,73	17.353.953,97	111,3%	85,0%
Titolo 2	7.514.000,00	11.114.314,49	1.999.185,82	147,9%	18,0%
Titolo 3	0,00	3.420,00	0,00		0,0%
Titolo 4	1.741.126,76	1.745.572,52	1.719.836,98	100,3%	98,5%
Titolo 5	0,00	13.000.000,00	12.597.232,09		96,9%
Titolo 7	4.308.378,40	4.630.148,40	2.498.582,58	107,5%	54,0%
TOTALE	31.893.824,54	50.898.996,14	36.168.791,44	159,6%	71,1%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2021 sono esigibili.

Il Revisore unico/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.

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

Mac	roaggregati spesa corrente	2020	2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	3.532.528,56	3.485.735,31	-46.793,25
102	imposte e tasse a carico ente	238.979,93	204.478,93	-34.501,00
103	acquisto beni e servizi	8.380.423,31	8.201.514,56	-178.908,75
104	trasferimenti correnti	4.560.536,25	4.529.435,73	-31.100,52
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	351.977,60	316.540,33	-35.437,27
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	60.948,13	60.532,39	-415,74
110	altre spese correnti	447.251,37	555.716,72	108.465,35
	TOTALE	17.572.645,15	17.353.953,97	-218.691,18

Nacroagg	regati spesa conto capitale	2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'en	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terr	4.016.405,54	1.992.354,95	-2.024.050,59
203	Contributi agli iinvestimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	2.473,52	6.830,87	4.357,35
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	4.018.879,06	1.999.185,82	-2.019.693,24



Il Revisore unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n 6 del 02:05.2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	163.825,09	206.239,90
FPV di parte capitale	887.783,26	476.074,27
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	1.051.608,35	682.314,17

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	47.829,46	163.825,09	206.239,90
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	47.829,46	95.178,70	182.397,11
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**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	68.646,39	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	23.842,79
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del FPV di parte capitale:



	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	335.128,86	887.783,26	476.074,27
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	201.684,94	71.855,42	421.825,63
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	133.443,92	815.927,84	54.248,64
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

177.072,13
0,00
29.167,77
0,00
0,00
0,00
206.239,90
֡֜֜֜֜֜֜֜֜֜֜֜֜֜֜֜֜֜֜֜֜֜֜֜֜֜֜֜֜֜֜֜֜֜֜֜֜

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:

- 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 2008 per enti non soggetti al patto	2021	
Spese macroaggregato 101	4.034.938,00	0,00	
Spese macroaggregato 103	105.217,81	0,00	
Irap macroaggregato 102	239.812,69	0,00	
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00	
Altre spese: da specificare	1.366,67	0,00	
Altre spese: da specificare	0,00	0,00	
Altre spese: da specificare	0,00	0,00	
Totale spese di personale (A)	4.381.335,17	0,00	
(-) Componenti escluse (B)	85.963,03	0,00	
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00	
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00	
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	4.295.372,14	0,00	

L'ente nel 2021 ha rispettato 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. 45 del 23/03/2021, 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.21 del 2020 03.12.2020
 - Verbale n.4 del 2021 20.03.2021
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
 - Verbale n.10 del 2021 31.08.2021

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	12.597.591,07
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	1.719.836,98
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	135.000,00
TOTALE DEBITO		11.012.754,09

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	15.158.227,21	14.306.171,34	12.833.551,83
Nuovi prestiti (+)	764.000,00	0,00	135.000,00
Prestiti rimborsati (-)	1.603.055,71	1.472.619,51	1.719.836,98
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-13.000,16	0,00	0,00
Totale fine anno	14.306.171,34	12.833.551,83	11.248.714,85
Nr. Abitanti al 31/12	8.627,00	8.438,00	8.438,00
Debito medio per abitante	1.658,30	1.520,92	1.333,10

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	405.731,64	351.977,60	316.540,33
Quota capitale	1.603.055,71	1.472.619,51	1.719.836,98
Totale fine anno	2.008.787,35	1.824.597,11	2.036.377,31

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza. In caso risulti evidente tale fattispecie indicare i relativi riferimenti e motivazioni.

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

Per tali garanzie non ha effettuato accantonamento nel risultato di amministrazione.

L'ente **non 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	
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 è in possesso di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO (eventuale)

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

Descrizione	Delibera	Ammontare	Fonte di	Parere
debito fuori	Consiglio		copertura	rilasciato
bilancio	Comunale			n.



Micalizzi e Tutto	n. 64	del	€ 199.731,30	applicazione	del	n.	16	del
Klima	29.11.2021			risultato	di	23.	11.20	021
				amministrazio	ne			

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			199.731,30
Totale	0,00	0,00	199.731,30

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 **non si rilevano** debiti fuori bilancio.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente **non 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.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio	Osservazioni
TPL Linea Srl	1,268%		905.222,00	
I.p.s. Insediamenti Produttivi Savonesi S.c.p.A.	0,751%			
Servizi ambientali S.p.A.	0.928%		- 507.685	
Ponente Acque S.c.p.A.	0,697%		0,00	

Il Revisore unico/Organo di Revisione **non 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'	credito	debito		debito	credito	horizontal Santa		
CONTROLLATE - PARTECIPATE	del	della	diff.	del	della	diff.	Note	
	Comune società v/società v/Comune		Comune v/società	società v/Comune				
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società			
			€ -			€ -		
			€ -			€ -		
			€ -			€ -		
			€ -			€ -		
			€ -			€ -		
District Control of the Control of t	credito	debito		debito	credito		Section 18	
ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	del	dell' ente v/Comune	diff.	diff.	del	dell'ente v/Comune	diff.	Note
	Comune v/ente			Comune v/ente				
	Residui Attivi/accerta menti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società			
			€ -			€ -		
			€ -			€ -		
			€ -			€ -		

Note

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

Gli inventari sono stati regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:



¹⁾ asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente

²⁾ asseverata dal collegio Revisori del Comune

³⁾ dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione

⁴⁾ la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

STATO PATRIMONIALE	2021	2020
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	o,
B) IMMOBILIZZAZIONI	62.173.978,92	63.500.035,
C) ATTIVO CIRCOLANTE	13.550.901,11	18.748.700,
D) RATEI E RISCONTI	0,00	Ó,
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	75.724.880,03	82.248.736,
A) PATRIMONIO NETTO	46.353.716,68	46.278.070,
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	460.619,14	378.913,
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,
D) DEBITI	21.323.971,27	28.219.120,
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	7.586.572,94	7.372.631,
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	75.724.880,03	82.248.736,
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	Ò,

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2020 sono le seguenti:

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€	11.227.706,86
Fondo svalutazione crediti +	€	3.628.400,75
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€	0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€	0,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	€	0,00
Altri crediti non correlati a residui -	€	0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€	0,00
RESIDUI ATTIVI =	€	14.856.107,61
	€	14.856.107,61

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

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

FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato) B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€	460.619,14
(non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€	
Fondo perdite partecipate		
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€	,=,
Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€	460.619,14

lh

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	20.536.893,82	20.888.670,77	-351.776,95
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	19.797.417,42	18.724.380,60	1.073.036,82
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-316.540,33	-351.977,60	35.437,27
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	4.374,14	-4.374,14
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-786.217,20	1.348.681,56	-2.134.898,76
IMPOSTE	187.664,49	219.876,33	-32.211,84
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-550.945,62	2.945.491,94	-3.496.437,56

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico 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. Che la stessa **contenga/non contenga** i criteri di valutazione.

10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Ai fini della formulazione di considerazioni e proposte tendenti a conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione, si consiglia di utilizzare i dati del Piano degli Indicatori (allegati al rendiconto) nonché di calcolare gli indici previsti dalla delibera 14/2021 della Sezione Autonomie come da excel scaricabile per gli associati dal sito www.ancrel.it che può costituire carte di lavoro.

Come supporto per l'analisi dei risultati della gestione, da riportare in sintesi al Consiglio comunale in questa parte della relazione, si è deciso di adottare lo strumento di analisi contenuto nella delibera n. 14/2021 della sezione Autonomie della Corte dei conti perché per l'Ancrel è fondamentale fornire al revisore una chiave di lettura del bilancio che non sia semplicemente formale, ma che entri nel merito degli aspetti più qualificanti che determinano il mantenimento dell'equilibrio di bilancio.

Questa impostazione consente di valorizzare il rapporto di collaborazione con il Consiglio senza far venire meno quello nei confronti della Corte dei conti.

Si tratta di un set di dieci indicatori che integrano le informazioni desumibili dal piano degli indicatori (articolo 18-bis del Dlgs 118/2011) dai quali si possono trarre utili informazioni per la valutazione dello stato di salute dell'ente.

11. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI

12. CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, 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 REVISORE UNICO

23