

# COMUNE DI ALASSIO

Provincia di SAVONA

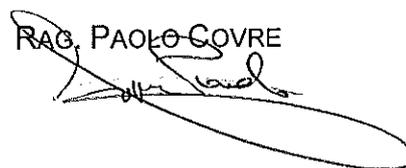
## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. PAOLO COVRE



## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Effetti sulla gestione finanziaria 2021 connessi all'emergenza sanitaria .....	7
Gestione Finanziaria .....	8
Fondo di cassa.....	8
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021 ....	16
Risultato di amministrazione .....	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	21
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	22
Fondo anticipazione liquidità .....	23
Fondi spese e rischi futuri .....	23
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	24
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	25
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	26
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	28
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	29
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	33
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	33
CONTO ECONOMICO.....	34
STATO PATRIMONIALE.....	35
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	37
CONCLUSIONI .....	37

# Comune di ALASSIO

## Organo di revisione

Verbale n. 4 del 23/03/2022

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020 operando ai sensi e nel rispetto:

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

#### **presenta**

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

Addì, 23/03/2022

L'organo di revisione

Rag. Paolo Covre

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Rag. Paolo Covre revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 57 del 17/09/2021;

◆ ricevuto lo schema del Rendiconto per l'esercizio 2021, approvato con delibera della giunta comunale n. 70 del 11/03/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

(\*\*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019.

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2022 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;

### TENUTO CONTO CHE

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

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

N.	Organo	N° Prosp.	N° atto	Data	Delibera consiliare di ratifica	
					N°	Data
1	Giunta	2	24	10/02/2021	9	08/04/2021
2	Giunta	6	63	25/03/2021	19	29/04/2021
3	Consiglio	8	31	14/05/2021		
4	Giunta	14	128	21/05/2021	37	29/06/2021
5	Consiglio	16	38	29/06/2021		
6	Giunta	20	205	12/08/2021	60	30/09/2021
7	Consiglio	21	63	30/09/2021		
8	Consiglio	27	72	26/10/2021		

9	Giunta	29	278	17/11/2021	76	20/12/2021
10	Giunta	32	296	30/11/2021	77	20/12/2021

**Prelevamenti dal Fondo di riserva 2021**  
(Int. 1010811)

N.	Organo	N° atto	Data	Importo
1	Giunta	34	18/02/2021	- 3.700,00
2	Giunta	86	16/04/2021	-24.000,00
3	Giunta	253	14/10/2021	-42.407,00

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

**RIPORTA**

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

**CONTO DEL BILANCIO**

**Premesse e verifiche**

Il Comune di Alassio registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 10.473 abitanti e 10.538 al 31/12/2021.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del Rendiconto 2020 e il Bilancio di previsione 2022/2024;

- 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 dell'avanzo libero;

- in sede di approvazione del rendiconto 2021, l'ente **non si è avvalso** della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2021;

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non** partecipa a Unione di Comuni;
- **non** partecipa a Consorzio di Comuni;
- **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;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **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 e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, **hanno reso** il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite 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 **è stato 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;
- **non** è in dissesto;
- che **non ha attivato** alcun piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2021 **è in avanzo**;
- **non ha provveduto** nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto risultano segnalati i seguenti possibili debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento:

- Bogliolo Agostino srl in liquidazione e concordato - importo: euro 13.607,66 oltre interessi di mora;
- Descrizione: spese di giudizio liquidate dal TAR Liguria con sentenza pubbl. il 5/7/2021 n.00636/2021 Reg.Prov.Coll. per ricorso n.00051/2020 Reg.Ric 30/12/2019 depositato il 27/1/2020 (relativo alla lettera a) dell'art. 194 del T.U.E.L.);
- Creditore: sigg. Maria Rosa Filippi e Giuseppe Scarrone - importo: euro 3.568,24. Trattative in corso per transazione;

Si dà atto delle passività potenziali, che l'Ente aveva già segnalate negli esercizi precedenti:

- Lodo arbitrale Grand Hotel;
- S.C.T.–Sistemi Controllo Traffico–S.r.l.u.;
- Aimeri Ambiente S.r.l.

L'ente intende provvedere alla copertura dei debiti fuori bilancio con le somme accantonate al fondo rischi per contenziosi pari ad Euro 4.030.223,00;

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del

18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2020 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

#### Servizi a domanda individuale

Servizio	Rendiconto 2021					Previsione 2021	
	PEG	Entrate (Acc.)	PEG	Spese (Imp.)	% di copertura realizzata	% di copertura Prevista	
Asilo nido	0301260	72.139,33	1611030 1611040	254.364,00	28%	16%	
Mense scolastiche	0301110	178.794,76	1404030	292.245,32	61%	99%	
Trasporto scolastico "scuolabus"	0301130	31.249,67	1404050	94.821,74	33%	15%	
Assistenza domiciliare	03010300	35.174,89	1615060	165.749,96	21%	19%	
Servizi estivi per minori "Campo Sole" "Estate Ragazzi"	0301120	31.672,50	1402070	179.218,82	18%	21%	
Centro Socio-ricreativo L'ISOLA CHE C'E' (1)	0301210	0,00	1616024	5.124,00	0%	22%	
<b>Totale</b>		<b>349.031,15</b>		<b>991.523,84</b>	<b>35%</b>	<b>32%</b>	

#### Note

(1) Servizio gestito dalla società GE.S.CO SRL

### Effetti sulla gestione finanziaria 2021 connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dai fondi Covid-19 per minori entrate e per maggiori spese, come riportati nel Decreto MEF 03.11.2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020.

L'Organo di revisione ha verificato se l'Ente non ha usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. n. 104/2020).

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto, per l'esercizio 2020, dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato i risparmi dei fondi Covid alla spesa corrente in apposito capitolo dedicato di parte corrente, confluito in avanzo vincolato.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dalla sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, d.l. n. 18/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti da altre operazioni di sospensione di mutui.

Durante l'esercizio 2020, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

## 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)	€	17.377.631,26
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	17.377.631,26

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 14.647.995,08	€ 15.835.794,84	€ 17.377.631,26
di cui cassa vincolata per vincoli di bilancio	€ 3.082.182,36	€ 2.075.947,87	€ 2.075.947,87

La cassa vincolata al 31/12/2020 è stata determinata con D.D. n. 132 del 08/02/2021.

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

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

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

L'ente **non ha** richiesto alcuna 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 un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 che ha evidenziato il valore di giorni -17,07.

L'ente nell'anno 2021 **ha ridotto** oltre il 10% lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2020.

Dai dati comunicati dall'Ente sulla P.C.C. del M.E.F. (piattaforma elettronica per la gestione telematica del rilascio delle certificazioni), risulta che l'Ente è nella condizione di cui alla **lettera b)** dell'art. 1, comma 862, della Legge n. 145/2018, avendo ridotto di meno del 10% lo stock del debito commerciale (2020 su 2019) ed avendo un indice dei pagamenti di **-5,04** giorni.

Pertanto, come risulta dalla P.C.C. del M.E.F. (piattaforma elettronica per la gestione telematica del rilascio delle certificazioni di cui all'articolo 7, comma 1, del decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35) lo stock del debito commerciale al **31 dicembre 2021** è stato ridotto del **-48,37%** (**Prospetto n. 1**) rispetto allo stock al **31 dicembre 2020**, quindi con una riduzione superiore del 10%, come richiesto dall'art. 1, co. 859, lett. a) della L. 145/2018.

Come prosegue il dettato normativo, non si costituisce il **Fondo di garanzia dei debiti commerciali** "se il debito commerciale residuo scaduto, di cui al citato articolo 33 del decreto legislativo n. 33 del 2013, rilevato alla fine dell'esercizio precedente [ovvero nell'anno 2021], non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio", come risulta nel caso del Comune di Alassio, (**Prospetto n. 2**);

**Prospetto n. 1**

Anno	Stock debito
2020	279.241,45
2021	144.174,62
<b>% riduzione del debito dal 2020 al 2021</b>	<b>-48,37%</b>

**Prospetto n. 2**

Descrizione	Importi
Stock di debito al 31/12/2020	144.174,62*
Totale Fatture ricevute nell'anno 2020 *	18.199,288.06*
<b>% dello stock del debito al 31/12/2021 sul Tot. Fatt. 2021</b>	<b>0,79%</b>
<b>5% Totale Fatture ricevute nell'anno 2021</b>	<b>909.964,40</b>

(\*) dati dalla PCC

L'ente **ha** rispettato i tempi di pagamento.

Conseguentemente l'ente **non** è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2022/2024 il fondo garanzia debiti commerciali.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di euro 5.442.820,06.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 5.442.820,06, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 7.430.128,06 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	2021	2020
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	5.442.820,06	10.688.795,17
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	-	-
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	-	-
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	5.442.820,06	10.688.795,17

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO		
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	5.442.820,06	10.688.795,17
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 1.987.308,00	3.207.925,94
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	7.430.128,06	7.480.869,23

## 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	2020
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 3.149.190,06	€ 8.847.757,17
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 16.113.638,67	€ 9.527.611,42
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 17.920.805,44	€ 16.113.638,67
<b>SALDO FPV</b>	-€ 1.807.166,77	-€ 6.586.027,25
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 810.556,38	€ 292.872,05
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 557.555,67	€ 1.600.447,01
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 253.000,71	€ 1.307.574,96
<b>Riepilogo</b>		
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 3.149.190,06	€ 8.847.757,17
<b>SALDO FPV</b>	-€ 1.807.166,77	-€ 6.586.027,25
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 253.000,71	€ 1.307.574,96
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 2.293.630,00	€ 1.841.038,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 11.564.844,49	€ 8.448.131,61
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>	€ 14.947.497,07	€ 13.858.474,49

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio di anno di competenza

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate

finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 26.189.035,00	€ 27.376.112,02	€ 20.236.167,56	73,92
<b>Titolo II</b>	€ 2.292.581,00	€ 2.221.802,70	€ 1.965.202,61	88,45
<b>Titolo III</b>	€ 3.549.965,00	€ 4.190.022,32	€ 2.545.435,69	60,75
<b>Titolo IV</b>	€ 7.695.474,00	€ 7.115.907,10	€ 2.402.816,53	33,77
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

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

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

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

**VERIFICA EQUILIBRI**  
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
<b>Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio</b>		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	657.891,48
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	33.787.937,04
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	29.803.854,02
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	836.458,87
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	289.797,65
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) <del>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</del>	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		3.515.717,98
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	663.232,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	546.308,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>3.632.641,98</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>3.632.641,98</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	883.232,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>2.749.409,98</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.630.398,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	15.455.747,19
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	7.115.907,10
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	546.308,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	7.660.723,65
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) finale	(-)	17.084.346,57
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	278,76
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>3.011,31</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>3.011,31</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>3.011,31</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z)</b>		<b>3.635.653,29</b>

Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		-497.291,61
	<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>	<b>4.132.944,90</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-1.987.308,00
	<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>	<b>6.120.252,90</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
<b>O1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>3.632.641,98</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	663.232,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto <sup>(+)</sup> / <sub>(-)</sub> <sup>(2)</sup>	(-)	-1.987.308,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>4.956.717,98</b>

- A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.
- C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.
- D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio
- E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.
- Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.
- S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.
- S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.
- T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.
- U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio
- X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.
- X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.
- Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.
- (1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione".
- (2) Inserire la quota corrente del I totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al
- (3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		-	-	-	-	-
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		-	-	-	-	-
Fondo contenzioso		2.600.000,00			1.430.223,00	4.030.223,00
Totale Fondo contenzioso		2.600.000,00	0,00	-	1.430.223,00	4.030.223,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>		6.191.845,00			- 3.423.700,00	2.768.145,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		6.191.845,00	0,00	-	- 3.423.700,00	2.768.145,00
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		-	0,00	-	-	-
Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>						
Accantonamento per indennità di fine mandato Sindaco					6.169,00	6.169,00
Totale Altri accantonamenti		-	0,00	-	6.169,00	6.169,00
Totale		8.791.845,00	0,00	-	- 1.987.308,00	6.804.537,00

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

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

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

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE. Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d). Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

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





L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2018	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 244.148,91	€ 243.246,27	€ 657.891,48	€ 836.458,87
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 244.148,91	€ 243.246,27	€ 657.891,48	€ 836.458,87

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

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2021, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	2018	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 7.238.409,28	€ 9.284.365,15	€ 15.455.747,19	€ 17.084.346,57
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 4.198.751,57	€ 1.966.100,52	€ 8.577.440,36	€ 8.150.279,12
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 3.039.657,71	€ 7.318.264,63	€ 6.878.306,83	€ 8.934.067,45

**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 14.947.497,07, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				15.835.794,84
RISCOSSIONI	(+)	7.119.700,22	30.967.920,41	38.087.620,63
PAGAMENTI	(-)	6.522.541,39	30.023.242,82	36.545.784,21
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			17.377.631,26
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			17.377.631,26
RESIDUI ATTIVI	(+)	16.843.114,01	13.762.606,77	30.605.720,78
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.556.955,23	11.558.094,30	15.115.049,53
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			836.458,87
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			17.084.346,57
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) <sup>(2)</sup>	(=)			14.947.497,07

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021:		14.947.497,07
Parte accantonata <sup>(3)</sup>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 <sup>(4)</sup>		2.768.145,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/... (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>		
Fondo anticipazioni liquidità		
Fondo perdite società partecipate		4.030.223,00
Fondo contezioso		6.169,00
Altri accantonamenti		6.804.537,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>		<b>6.804.537,00</b>
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		2.140.323,95
Vincoli derivanti da trasferimenti		
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		141.961,35
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
<b>Totale parte vincolata (C)</b>		<b>2.282.285,30</b>
Parte destinata agli investimenti		
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>		<b>1.240.510,00</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>		<b>4.620.164,77</b>
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>		-
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(9)</sup>		-

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

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

	2018	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	8.110.838,23	10.289.169,61	13.858.474,49	14.947.497,07
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>				
Parte accantonata (B)	4.802.952,90	6.950.567,06	8.791.845,00	6.804.537,00
Parte vincolata (C)	2.168.466,33	2.814.212,34	3.626.046,91	2.282.285,30
Parte destinata agli investimenti (D)	139.419,00			1.240.510,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	1.000.000,00	524.390,21	1.440.582,58	4.620.164,77

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.

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

Salario accessorio e premiante	242.493,27
Fondi Covid contributi servizi sociali	163.582,71
Diritto allo studio	186.182,89
Comitato locale per il turismo	244.200,00
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>836.458,87</b>

Ad esempio, nella voce "altro" ci si riferisce al paragrafo 5.4.2 del principio contabile All. 4/2 Dlgs 118/2011 e smi, laddove è precisato che " Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:

- a) in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce;
- b) in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa"

Nella rendicontazione 2020 si potrebbero verificare dei casi di prestazioni che per causa Covid-19 non sono state effettuate per impossibilità sopravvenuta per cui una spesa finanziata da risorse correnti libere non si è potuta realizzare per impossibilità sopravvenuta causa Covid-19.

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2021									
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			TFR	Altre riserve	Altre riserve	Altre riserve	Altre riserve	Altre riserve	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ 1.410.398,00	€ 1.410.398,00							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ -	€ -							
Utilizzo parte vincolata	€ 883.232,00					€ 663.232,00	€ 220.000,00		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -								
Valore delle parti non utilizzate	€ -								€ -
Valore monetario della parte	€ 2.293.630,00	€ 1.410.398,00	€ -	€ -	€ -	€ 663.232,00	€ 220.000,00	€ -	€ -

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 ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltretché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 53 del 17/03/2021 munito del parere dell'Organo di revisione n. 115 del 16/03/2021.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 64 del 11/03/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

Residui Attivi al 31/12/2021			Residui Passivi al 31/12/2021		
Residui da CP	Residui da RS	Tot. RS Attivi	Residui da CP	Residui da RS	Tot. RS Passivi
13.762.606,77	16.843.114,01	30.605.720,78	11.558.094,30	3.556.955,23	15.115.049,53

### VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi/pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 24.773.370,61	€ 7.119.700,22	€ 16.843.114,01	-€ 810.550,32
Residui passivi	€ 10.637.052,29	€ 6.522.541,39	€ 3.556.955,23	-€ 557.551,67

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

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

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

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

IMU (0101060)	Residui iniziali	€ 8.197.919,72	€ -	€ 4.310.341,59	€ 762.205,17	€ 4.321.607,00	€ 4.530.507,49	€ 145.472,99	€ 145.320,99
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 8.197.919,72	€ -	€ 4.310.341,59	€ 762.205,17	€ 4.321.607,00	€ 4.530.507,49	€ 145.320,99	
	Percentuale di riscossione	100%	#DIV/0!	100%	100%	100%	100%	100%	
Tari (0102849)	Residui iniziali	€ 4.297.458,20	€ 5.038.114,82	€ 5.678.644,68	€ 6.175.457,90	€ 6.652.445,75	€ 7.027.984,16	€ 9.536.972,32	€ 4.093.919,84
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 2.380.948,69	€ 1.629.194,49	€ 2.252.839,94	€ 2.397.058,49	€ 2.571.724,57	€ 2.360.558,20	€ 4.811.033,22	
	Percentuale di riscossione	55,40%	38,52%	39,67%	38,82%	38,66%	33,59%	50,45%	
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 31.247,55	€ 13.016,90	€ 541.150,06	€ 33.612,58	€ 98.733,21	€ 299.007,03	€ 323.847,98	€ 141.641,10
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 31.247,55	€ 13.016,90	€ 507.537,48	€ 33.612,58	€ 98.733,21	€ 299.007,03	€ 175.112,42	
	Percentuale di riscossione	100%	100%	93,79%	100%	100%	100%	54%	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 31.247,55	€ 13.016,90	€ 541.150,06	€ 33.612,58	€ 98.733,21	€ 117.349,03	€ 107.158,63	€ 49.472,61
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 31.247,55	€ 13.016,90	€ 507.537,48	€ 33.612,58	€ 98.733,21	€ 12.999,24	€ 18.882,63	
	Percentuale di riscossione	100,00%	100%	93,79%	100,00%	100,00%	11,08%	17,62%	
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!				
Proventi da permesso di costruire (0402050)	Residui iniziali	€ -	€ 53.065,49	€ -	€ 51.275,06	€ 51.275,06	€ 311.926,06	€ 278.545,23	€ 53.578,08
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 52.357,49	€ -	€ -	€ 12.818,77	€ 93.498,21	€ 224.967,15	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	98,63%	#DIV/0!	0%	25,00%	29,97%	80,77%	
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!				

N.B.

Considerato che la finalità della tabella sopra riportata è quella di illustrare la vetustà dei residui attivi di alcune entrate comunali, la tabella è così compilata:

- nella colonna "Totale residui conservati al 31/12/2020" è inserito il dato cumulato dei residui attivi risultante dopo l'operazione di riaccertamento ordinario, comprensivo dei residui di competenza;
- nelle colonne precedenti, è riportato i residui risalenti alle annualità riportate in colonna, conservati al 1.1.2020 e la colonna riferita al 2020 contiene, al contrario, i dati della sola competenza.
- nella riga riscosso c/residui sono inserito le riscossioni in conto residui effettuate nel corso dell'esercizio".

### 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 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.

#### ▪ Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2021 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato la modalità di calcolo applicata (media semplice).

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.768.144,28. Si precisa che la riduzione significativa del Fondo, rispetto al rendiconto 2020 è motivata dalla riscossione del ruolo TARI entro l'esercizio 2021.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 632.019,26 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 632.019,26, ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

In sede di approvazione del Rendiconto 2021 **non è emerso**, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di riduzione della quota di accantonamento del FCDE, come previsto dal comma 1015 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2018 n. 145.

N.B.

*Si rammenta che a seguito del passaggio obbligatorio dall'FCDE semplificato a quello ordinario l'art. 39-quater, comma 1 del d.l. 162/2019 prevede che "Al fine di prevenire l'incremento del numero di enti locali in situazioni di precarietà finanziaria, l'eventuale maggiore disavanzo emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, determinato in misura non superiore alla differenza tra l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in sede di approvazione del rendiconto 2018, determinato con il metodo semplificato previsto dall'allegato 4/2 annesso al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, sommato allo stanziamento assestato iscritto nel bilancio 2019 per il fondo crediti di dubbia esigibilità al netto degli utilizzi del fondo effettuati per la cancellazione e lo stralcio dei crediti, e l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato in sede di rendiconto 2019, determinato nel rispetto dei principi contabili, può essere ripianato in non più di quindici annualità, a decorrere dall'esercizio finanziario 2021, in quote annuali costanti."*

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente non è in disavanzo e non ha mai utilizzato il Fondo anticipazione liquidità.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 4.030.223,00, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile discendente dai seguenti elementi:

- Bogliolo Agostino srl in liquidazione e concordato - importo: euro 13.607,66 oltre interessi di mora
- Descrizione: spese di giudizio liquidate dal TAR Liguria con sentenza pubbl. il 5/7/2021 n.00636/2021 Reg.Prov.Coll. per ricorso n.00051/2020 Reg.Ric 30/12/2019 depositato il 27/1/2020 (relativo alla lettera a) dell'art. 194 del T.U.E.L.).
- Creditore: sigg. Maria Rosa Filippi e Giuseppe Scarrone - importo: euro 3.568,24. Trattative in corso per transazione.
- Passività potenziali, già segnalate negli esercizi precedenti:
  - Lodo arbitrale Grand Hotel;
  - S.C.T.–Sistemi Controllo Traffico–S.r.l.u.;
  - Aimeri Ambiente S.r.l.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione nulla rileva.

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

Non sono state accantonate somme quali fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.172/2016.

Durante l'esercizio 2021, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.175/2016.

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

E' stato costituito un fondo per indennità di fine mandato del Sindaco pari ad euro 6.169,00, al netto del periodo di sospensione dalle funzioni per 18 mesi.

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 0,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 0,00 per il rinnovo del contratto dei segretari comunali.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

## **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.655.480,70	7.475.686,07	3.820.205,37
203	Contributi agli investimenti	172.648,78	176.787,58	4.138,80
204	Altri trasferimenti in conto capitale	24.070,68	8.250,00	- 15.820,68
205	Altre spese in conto capitale	-	-	-
	<b>TOTALE</b>	<b>3.852.200,16</b>	<b>7.660.723,65</b>	<b>3.808.523,49</b>

## **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.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2019	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 26.580.239,22	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 870.505,79	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 3.755.921,48	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018</b>	<b>€ 31.206.666,49</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 3.120.666,65</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ 182.688,67	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 2.937.977,98	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 182.688,67	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100</b>		<b>0,59%</b>

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2019 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

### Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati. Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

### Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€	4.320.778
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€	289.797
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 201	+	€	.
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€</b>	<b>4.030.980</b>

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

Rendiconto/Bilancio di previsione	Rendiconto	Rendiconto	Rendiconto	Rendiconto
Anno	2018	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	5.737.607,65	5.141.141,65	4.519.353,57	4.320.778,45
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	596.466,00	621.788,08	396.937,00	289.797,65
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (Rinegoiazione mutui 2020)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>198.361,88</i>	<i>0,00</i>
<b>Totale fine anno</b>	<b>5.141.141,65</b>	<b>4.519.353,57</b>	<b>4.320.778,45</b>	<b>4.030.980,80</b>

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale				
Anno	2018	2019	2020	2021
Oneri finanziari	251.283,79	252.702,36	210.346,55	182.688,67
Quota capitale*	596.466,00	621.788,08	198.574,86	289.797,65
<b>Totale fine anno</b>	<b>847.749,79</b>	<b>874.490,44</b>	<b>408.921,41</b>	<b>472.486,32</b>

(\*) nel 2020 si è pagato euro 155.029,38 mentre la differenza di euro 43.545,48 sarà pagata al MEF a fine ammortamento.

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

	Importi
Mutui estinti e rinegoziati	4.421.310,535
Risorse derivanti dalla rinegoiazione	150.125,52
di cui destinate a spese correnti	150.125,52
di cui destinate a spese in conto capitale	0,00
Contributi ricevuti ai sensi...	0,00

### Concessione di garanzie

Non esistono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

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

L'ente non ha richiesto ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 anticipazione di liquidità alla Cassa

depositi e prestiti.

### **Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

### **Strumenti di finanza derivata**

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

## **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 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 3.635.653,29
- W2\* (equilibrio di bilancio): € 4.132.944,90
- W3\* (equilibrio complessivo): € 6.120.252,90

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che *sono* stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	FCDE Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	1.552.299,54	1.241.698,61	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 76.497,50	€ 76.497,50	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 1.628.797,04	€ 1.318.196,11	€ -	€ -

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 340.584,00	
Residui riscossi nel 2021	€ 340.584,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 310.600,93	
Residui totali	€ 310.600,93	
FCDE al 31/12/2021	€ -	0,00%

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 pari a € 18.46.304,81 sono aumentate di € 350.104,68 rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 145.472,99	
Residui riscossi nel 2021	€ 145.320,99	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ 152,00	0,10%
Residui della competenza	€ 4.494.376,58	
Residui totali	€ 4.494.528,58	
FCDE al 31/12/2021	€ -	0,00%

### TARSU

Le entrate accertate nell'anno 2021 pari ad euro 5.842.785,00 sono aumentate € 762.444,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 pari ad euro 5.080.341,00.

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

**TARSU/TIA/TARI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 9.536.972,32	
Residui riscossi nel 2021	€ 4.811.033,22	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 632.019,26	
Residui al 31/12/2021	€ 5.357.958,36	56,18%
Residui della competenza	€ 2.232.645,03	
Residui totali	€ 7.590.603,39	
FCDE al 31/12/2021	€ 2.393.496,00	31,53%

**Contributi per permessi di costruire**

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

Contributi permessi a costruire e sanzioni	2018	2019	2020	2021
Accertamento	1.705.966,53	1.322.614,25	764.530,99	1.338.184,01
Riscossione	1.705.966,53	1.322.614,25	704.413,61	1.259.195,91

**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**

	2018	2019	2019 (1)	2020	2021
accertamento	521.217,04	524.894,26	524.894,26	705.200,54	1.276.713,36
riscossione	449.926,87	225.887,23	524.894,26	381.351,66	254.309,42
%riscossione	86,32	43,03	100,00	54,08	19,92
FCDE	0	0	0	0	273.871,72

\* di cui accantonamento al FCDE

(1) comprese le somme giacenti nel c/c postale al 31/12/2019 e introitate a bilancio nel 2020

- (1) Nel 2019, a causa del pignoramento del C/C postale da parte della società *Alassio Parking S.r.l.*, (la cui conclusione è avvenuta a mezzo di una transazione a dicembre), non è stato possibile procedere al trasferimento delle somme derivanti dal pagamento delle sanzioni giacenti nel conto postale nel conto di Tesoreria entro il 31/12/2019. Pertanto la percentuale di riscossione del 43,03% indicate nell'anno 2019 non corrisponde al vero, perché aggiungendo le somme giacenti nel c/c/c postale al 31/12/2019 la percentuale di riscossione effettiva è del 100%.

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>				
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	521.217,04	524.894,26	705.200,54	1.276.713,36
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00	273.871,72
entrata netta	521.217,04	524.894,26	705.200,54	1.002.841,64
destinazione a spesa corrente vincolata	181.348,12	224.972,13	282.625,27	289.180,96
% per spesa corrente	34,79%	42,86%	40,08%	28,84%
destinazione a spesa per investimenti	79.260,40	37.475,00	69.975,00	75.304,00
% per Investimenti	15,21%	7,14%	9,92%	7,51%
Importo da vincolare pari al 50%	260.608,52	262.447,13	352.600,27	364.484,96
% vincolata (spesa corr. + spesa c/cap.)	50,00%	50,00%	50,00%	36,35%

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

#### CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 323.848,88	
Residui riscossi nel 2021	€ 175.113,32	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 7.094,46	
Residui al 31/12/2021	€ 155.830,02	48,12%
Residui della competenza	€ 1.022.403,94	
Residui totali	€ 1.178.233,96	
FCDE al 31/12/2021	€ 1.271.873,38	107,95%

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 state pari a euro 380.213,55 sono aumentate di euro 42.184,64 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 pari a euro 338.028,91.

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	€ 107.158,63	
Residui riscossi nel 2021	€ 18.882,63	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 24.242,99	
Residui al 31/12/2020	€ 112.518,99	105,00%
Residui della competenza	€ 60.805,21	
Residui totali	€ 173.324,20	
FCDE al 31/12/2020	€ 41.630,12	24,02%

## Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	4.374.151,49	4.662.634,25	288.482,76
102	imposte e tasse a carico ente	294.418,71	301.671,33	7.252,62
103	acquisto beni e servizi	11.231.057,90	12.664.653,83	1.433.595,93
104	trasferimenti correnti	11.632.905,57	11.352.071,55	-280.834,02
105	trasferimenti di tributi	-	-	0,00
106	fondi perequativi	-	-	0,00
107	interessi passivi	210.346,55	182.688,67	-27.657,88
108	altre spese per redditi di capitale	-	-	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	1.000,00	1.000,00	0,00
110	altre spese correnti	1.464.955,51	639.134,39	-825.821,12
<b>TOTALE</b>		<b>29.208.835,73</b>	<b>29.803.854,02</b>	<b>595.018,29</b>

## Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, 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;
- 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 201.082,14;
- 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 4.586.849,50;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del d.l. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	Rendiconto 2021
Spese macroaggregato 101	4.657.289,57	4.662.634,25
Spese macroaggregato 103		59.586,00
Irap macroaggregato 102	295.859,91	278.655,55
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: previdenza integrativa Perseo VV.UU.	15.733,33	24.000,00
Altre spese: buoni pasto	25.159,08	0,00
Altre spese: lavoro interinale	4.766,75	0,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>4.998.808,64</b>	<b>5.024.875,80</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>411.959,14</b>	<b>541.969,41</b>
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>4.586.849,50</b>	<b>4.482.906,39</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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 tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

### **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.

### **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

### **Crediti e debiti reciproci**

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che non essendo ancora stati approvati i bilanci delle società GESCO Srl, Marina di Alassio Spa, SCA Srl, SAT Srl, non è stato possibile verificare la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha esternalizzato nessun servizio.

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

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, *ha proceduto* all'acquisizione di una nuova partecipazione societaria in Liguria Digitale S.p.A. di cui alla deliberazione consiliare n. 67 del 30/09/2021.

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

L'Ente ha provveduto con le deliberazione consiliare n. 92 del 29/12/2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 e nei due precedenti.

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

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

## **CONTO ECONOMICO**

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

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 si rileva utile di euro 7.165.746,55.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 7.459.146,32 con un miglioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 267.036,00, si riferiscono alle seguenti partecipazioni: Marina di Alassio SpA.

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

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

## STATO PATRIMONIALE

### *Per tutti gli enti*

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 31/12/2020 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2020
Immobilizzazioni materiali di cui:	2020
- inventario dei beni immobili	2020
- inventario dei beni mobili	2020
Immobilizzazioni finanziarie	2020
Rimanenze	2020

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 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente *ha* terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

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 I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 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 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 2.768.145,00 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti *risultano* negli elenchi allegati al rendiconto.

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

(+)	Crediti dello Sp	€	27.837.575,78
(+)	FCDE economica	€	2.768.144,28
(+)	Depositi postali	€	38.037,77
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione		
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	€	<b>30.643.757,83</b>

### Disponibilità liquide

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

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO		Importo	
I	Fondo di dotazione	€	32.965.566,64
II	Riserve	€	45.819.126,70
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€	-
b	da capitale	€	-
c	da permessi di costruire	€	-
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	45.819.126,70
e	altre riserve indisponibili	€	-
III	risultato economico dell'esercizio	€	7.165.746,55

### Fondi per rischi e oneri

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

	Importo
fondo per controversie	€ 4.030.223,00
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	
<b>totale</b>	<b>€ 4.030.223,00</b>

### 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 (*rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui*).

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

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

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

(+)	Debiti	€	19.146.030,33
(-)	Debiti da finanziamento	€	4.074.526,28
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	€	<b>15.071.504,05</b>

#### 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 sono rilevate concessioni pluriennali per euro 105.377,03 riferite a concessioni su loculi e contributi agli investimenti per euro 11.402.992,32 riferiti a contributi ottenuti.

### **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 in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

Nella relazione **sono** illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

### **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

RAG. PAOLO COVRE

