

COMUNE DI GUBBIO

Provincia di PERUGIA

Relazione dell'Organo di revisione

Anno 2021

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Leonardo Falchetti (Presidente)

Dott. Francesco Barbaro

Dott. Goffredo Maria Copparoni

E

COMUNE DI GUBBIO
Comune di Gubbio

Protocollo N.0020799/2022 del 21/04/2022

Sommario

INTRODUZIONE	
CONTO DEL BILANCIO	
Premesse e verifiche	
Gestione Finanziaria	
Fondo di cassa	
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	
Risultato di amministrazione	
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	
Fondo crediti di dubbia esigibilità	
Fondo anticipazione liquidità	
Fondi spese e rischi futuri	
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19	
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	
STATO PATRIMONIALE	
CONTO ECONOMICO	
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	
CONCLUSIONI	

Comune di GUBBIO

Organo di revisione

Verbale n. 78 del 21 aprile 2022 RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

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

presenta

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


21 aprile 2022

L'Organo di revisione

Dott. Leonardo Falchetti (*Presidente*)



Dott. Francesco Barbaro



Dott. Goffredo Maria Copparoni (Componente effettivo)



INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori nominati con delibera dell'Organo consiliare n. 70 del 10.09.2019;

- ◆ ricevuta in data 08 aprile 2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 69 del 08/04/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;
- e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità dell'Ente;

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:

	Anno 2021
Variazioni di bilancio totali	n. 86
di cui variazioni di Consiglio	n. 11
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 13
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 14
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 48

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

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Gubbio registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 30.859 abitanti.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente 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;
- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;
- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;
- nel caso di eventuale 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;
- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;
- l'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31/01/2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- l'Ente non ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente ha rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2021, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- l'ente non è in dissesto;
- l'ente non ha attivato alcun piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- l'Ente ha predisposto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021.

Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta 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)	€	10.803.296,08
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	10.803.296,08

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 4.494.503,07	€ 11.411.718,81	€ 10.803.296,08
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 2.871.314,91	€ 4.289.612,59	€ 4.120.674,35

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

L'ente nel corso del 2021 non ha mai utilizzato anticipazione di tesoreria.

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 1.564.527,99	€ 2.871.341,91	€ 4.289.612,59
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 1.564.527,99	€ 2.871.341,91	€ 4.289.612,59
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 1.894.411,12	€ 3.048.082,70	€ 1.306.772,87
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 587.597,20	€ 1.629.812,02	€ 1.475.711,11
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 2.871.341,91	€ 4.289.612,59	€ 4.120.674,35
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 2.871.341,91	€ 4.289.612,59	€ 4.120.674,35

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Flussi di cassa 2021	Incassi / Pagamenti Competenza	Incassi / Pagamenti Conto Residui	Totale Incassi
Fondo cassa iniziale			11.411.718,81
Titolo 1 - Entrate di natura tributaria	14.185.337,32	2.860.171,47	17.045.508,79
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	3.945.654,41	1.274.943,01	5.220.597,42
Titolo 3 - Entrate Extratributarie	2.708.299,21	1.755.759,56	4.464.058,77
Totale Titoli 1+2+3 Entrata (A)	20.839.290,94	5.890.874,04	26.730.164,98
Titolo 1 - Spese correnti	19.633.530,60	6.029.244,48	25.662.775,08
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	528.302,06	0,00	528.302,06
Totale Titoli 1+4 Spesa (B)	20.161.832,66	6.029.244,48	26.191.077,14
Differenza di parte corrente (C=A-B)	677.458,28	-138.370,44	539.087,84
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.148.760,01	1.457.230,34	2.605.990,35
Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie	0,00	188.062,41	188.062,41
Titolo 6 - Accensione prestiti	122.000,00	0,00	122.000,00
Totale Titoli 4+5+6 Entrata (D)	1.270.760,01	1.645.292,75	2.916.052,76
Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.626.489,46	1.352.047,93	3.978.537,39
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	122.000,00	0,00	122.000,00
Totale Titoli 2+3 Spesa (E)	2.748.489,46	1.352.047,93	4.100.537,39
Differenza di parte capitale (F=D-E)	-1.477.729,45	293.244,82	-1.184.484,63
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto Tesoriere	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto Tesorerie (-)	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	3.796.140,76	87.751,60	3.883.892,36
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro (-)	3.822.515,94	24.402,36	3.846.918,30
Fondo cassa finale			10.803.296,08

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2020) e che ammonta ad euro 1.467.531,08.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 8.796.629,79

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 2.120.663,31, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 864.187,52 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	8.796.629,79
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	2.427.156,17
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	4.248.810,31
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	2.120.663,31

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	2.120.663,31
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	1.256.475,79
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	864.187,52

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 1.061.611,71
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 3.963.438,90
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.758.307,17
SALDO FPV	€ 2.205.131,73
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 980.143,53
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.489.923,51
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 509.779,98
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 1.061.611,71
SALDO FPV	€ 2.205.131,73
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 509.779,98
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 7.653.109,77
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 10.877.265,12
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 20.183.674,89

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 17.396.112,56	€ 17.617.487,23	€ 14.185.337,32	80,52
Titolo II	€ 6.946.457,01	€ 5.607.266,09	€ 3.945.654,41	70,37
Titolo III	€ 5.736.565,11	€ 4.911.617,14	€ 2.708.299,21	55,14
Titolo IV	€ 33.205.560,71	€ 9.748.406,00	€ 1.148.760,01	11,78

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2021)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		259.664,09
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		28.136.370,46 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)		26.718.453,60 3.835.960,49
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		321.423,27
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)		528.302,06 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)			827.855,62
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL' EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		3.835.960,49 0,00
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>	(+)		316.610,00 210,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		64.220,39
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)			4.916.205,72
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)		2.423.556,17
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)		1.218.075,38
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE			1.274.574,17
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)		1.247.758,76
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE			26.815,41

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2021)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	3.817.149,28
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	3.703.774,81
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	9.992.406,00
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	(-)	316.610,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(-)	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	(-)	122.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	64.220,39
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	11.821.632,51
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.436.883,90
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		3.880.424,07
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	3.600,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	3.030.734,93
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		846.089,14
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	8.717,03
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		837.372,11
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(+)	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	(+)	122.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	122.000,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2021)
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		8.796.629,79
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	2.427.156,17
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	4.248.810,31
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.120.663,31
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	1.256.475,79
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		864.187,52

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		4.916.205,72
O1) Risultato di competenza di parte corrente		0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti per il rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	2.423.556,17
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	1.247.758,76
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.218.075,38
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		26.815,41

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuati in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	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		114.700,00	-	5.000,00	-	119.700,00
Fondo contezioso						
Totale Fondo contezioso		629.040,84	- 598.168,32	301.833,55	200.000,00	532.706,07
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
Parte corrente		6.787.066,17	-	1.715.000,00	594.007,14	9.096.073,31
Parte capitale		63.146,05	-	3.600,00	8.717,03	75.463,08
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		6.850.212,22	-	1.718.600,00	602.724,17	9.171.536,39
Fondo garanzia debiti commerciali						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		-	-	148.222,62	-	148.222,62
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
Incentivi fusioni tecniche		142.913,38	- 7.818,48	-	122.809,48	257.904,38
Indennità fine mandato Sindaco		5.656,77	-	3.500,00	-	9.156,77
Rinnovi contrattuali dipendenti		345.439,69	- 48.290,07	-	66.070,39	363.220,01
Riambiantamento e post mortem discarica		486.000,00	-	250.000,00	264.661,75	1.000.661,75
estinzione anticipata mutui 10% su alienazioni previste		14.244,87	-	-	210,00	14.454,87
Totale Altri accantonamenti		994.254,71	- 56.108,55	253.500,00	453.751,62	1.645.397,78

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse destinate agli investim. al 01/01/2021	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021	Impegni es. 2021 finanziati da entrate dest. nell'esercizio o da quote destinate del ris. di amm.	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 fmanz. da entrate dest. acc. nell'eserc. o da quote destinate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att. vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e can. residui ass. fin. da risorse vinc.(-)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	f)=(a)+(b)-(-c)-(-d)-(-e)
1	AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI	1	SPESA CAPITALE FINANZIATA CON AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI	43.636,64	0,00	43.636,64	0,00	-499.059,92	499.059,92
2	PROVENTI DA ALIENAZIONI	2	SPESA CAPITALE FINANZIATA CON PROVENTI DA ALIENAZIONI	96.127,49	233.188,74	96.127,49	0,00	0,00	233.188,74
3	PROVENTI DA PRATICHE EDILIZIE	3	SPESA FINANZIATA CON PROVENTI DA PRATICHE EDILIZIE	5.660,83	80.040,43	4.475,65	0,00	0,00	81.225,61
4	ENTRATA STRAORDINARIA DA DIMISSIONE PARTECIPAZIONI FINANZIARIE	4	SPESA FINANZIATA CON ENTRATA DA DIMISSIONE PARTECIPAZIONI FINANZIARIE	105.760,22	0,00	105.760,22	0,00	0,00	0,00
Totale				251.185,18	313.229,17	250.000,00	0,00	-499.059,92	813.474,27
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									813.474,27

Per quanto riguarda gli equilibri di bilancio, si specifica che l'importo di € 316.610 di entrate parte capitale destinate a spesa corrente risulta così composto:

- € 320.000,00 oneri urbanizzazione accertati nel corso del 2021 e destinati a spese correnti, nel rispetto delle previsioni legislative;
- € 210,00 (10 % alienazioni destinate all'accantonamento per estinzione anticipata prestiti);
- <€ 3.600,00> quota oneri accantonata al FCDE in c/capitale.

= € 316.610,00

L'importo di € 64.220,39 di entrate correnti destinate a c/capitale si riferisce invece ad un contributo straordinario ricevuto dal Credito Sportivo su precedenti finanziamenti, che risultava ancora non rendicontato, e pertanto destinato a spese in c/capitale

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

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	259.664,09	321.423,27
FPV di parte capitale	3.703.774,81	1.436.883,90
FPV per partite finanziarie	-	-

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 178.827,36	€ 259.664,09	€ 321.423,27
- 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 **	€ 178.827,36	€ 259.664,09	€ 321.423,27
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.230.172,70	€ 135.140,02	€ 1.436.883,90
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.230.172,70	€ 135.140,02	€ 1.436.883,90
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Il Fondo Pluriennale Vincolato per la parte capitale complessivamente è pari ad € 1.436.883,90 derivante dall'operazione di riaccertamento dei residui.

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	317.619,87
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	3.803,40
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2021 spesa corrente	321.423,27
** specificare	

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 20.183.674,89 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				11.411.718,81
RISCOSSIONI	(+)	7.623.918,39	25.906.191,71	33.530.110,10
PAGAMENTI	(-)	7.405.694,77	26.732.838,06	34.138.532,83
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			10.803.296,08
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			10.803.296,08
RESIDUI ATTIVI	(+)	15.023.453,68	16.083.808,85	31.107.262,53
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.649.802,34	16.318.774,21	19.968.576,55
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			321.423,27
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.436.883,90
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			20.183.674,89

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 15.428.868,19	€ 18.530.374,89	€ 20.183.674,89
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 8.210.010,00	€ 8.588.207,77	€ 11.617.563,03
Parte vincolata (C)	€ 5.133.989,42	€ 7.312.136,92	€ 6.620.235,54
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 291.889,03	€ 251.185,15	€ 813.474,27
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.792.979,74	€ 2.378.845,05	€ 1.132.402,05

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Esige	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ 464.000,00	€ 464.000,00								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ 148.592,78	€ 148.592,78								
Finanziamento spese di investimento	€ 820.689,20	€ 820.689,20								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 120.000,00	€ 120.000,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ 659.500,00	€ 659.500,00								
Utilizzo parte accantonata	€ 654.276,87		€ -	€ 598.168,32	€ 56.108,55					
Utilizzo parte vincolata	€ 4.536.050,92					€ 1.072.565,35	€ 2.986.953,80	€ 461.531,77	€ 15.000,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 250.000,00									€ 250.000,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 10.877.265,12	€ 166.063,04	€ 6.850.212,22	€ 30.872,52	€ 1.052.846,16	€ 3.362,00	€ 2.750.887,95	€ 21.836,05		€ 1.185,18
Valore monetario della parte	€ 18.530.374,89	€ 2.378.845,02	€ 6.850.212,22	€ 629.040,84	€ 1.108.954,71	€ 1.075.927,35	€ 5.737.841,75	€ 483.367,82	€ 15.000,00	€ 251.185,18

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 oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 64 del 06/04/2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

L'Organo di revisione 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, ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 23.627.515,60	€ 7.623.918,39	€ 15.023.453,68	-€ 980.143,53
Residui passivi	€ 12.545.420,62	€ 7.405.694,77	€ 3.649.802,34	-€ 1.489.923,51

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 423.109,18	€ 1.261.739,15
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 547.496,75	€ 218.510,38
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 9.537,60	€ 9.673,98
MINORI RESIDUI	€ 980.143,53	€ 1.489.923,51

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.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	€ 1.121.843,56	€ 279.159,87	€ 427.743,66	€ 366.715,04	€ 67.204,03	€ 567.058,98	€ 2.735.281,34	€ 2.656.219,53
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 62.335,36	€ 3.820,04	€ 11.890,82	€ 4.772,58	€ 11.625,00	€ 308.489,00		
	Percentuale di riscossione	6%	1%	3%	1%	17%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 1.237.259,86	€ 433.295,60	€ 397.914,46	€ 879.773,08	€ 1.430.307,30	€ 1.739.900,16	€ 4.927.686,31	€ 4.284.863,25
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 20.763,72	€ 60.882,98	€ 29.820,77	€ 224.741,67	€ 823.624,28	€ 2.634.959,84		
	Percentuale di riscossione	2%	14%	7%	26%	58%			
Sanzioni per violazioni codice della strada (famiglie)	Residui iniziali	€ 164.198,60	€ 55.790,98	€ 195.184,38	€ 242.839,90	€ 268.825,34	€ 445.101,67	€ 972.880,91	€ 1.131.082,64
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 9.272,35	€ 3.458,50	€ 296,53	€ -	€ 59.136,00	€ 152.827,57		
	Percentuale di riscossione	6%	6%	0%	0%	22%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 61.672,95	€ 17.505,03	€ 79.669,80	€ 93.953,73	€ 142.103,78	€ 141.303,58	€ 462.543,95	€ 344.285,09
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1.075,87	€ 841,31	€ 1.603,94	€ 10.095,44	€ 53.055,21	€ 123.275,77		
	Percentuale di riscossione	2%	5%	2%	11%	37%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ 56.961,63	€ -	€ 392,72	€ -	€ 1.000,00	€ 17.108,73	€ 75.070,36	€ 75.463,08
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 392,72	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	#DIV/0!	100%	#DIV/0!	0%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020. L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 9.171.536,56

	residui al 31.12.2021	accantonamento FCDE
TARSU - TARES - TARI	4.927.686,31	4.284.863,25
RECUPERO EVASIONE ICI/IMU/TASI	2.735.281,34	2.656.219,53
REFEZIONE SCOLASTICA	364.466,46	223.406,15
TRASPORTO SCOLASTICO	50.524,03	32.094,04
ASILI NIDO	132.316,04	48.548,47
FITTO TERRENI AGRARI	77.177,65	51.766,65
FITTO REALE DI FABBRICATI	70.070,11	61.629,29
FITTO RAMO AZIENDA	315.296,20	230.889,15
DISCARICA	26.477,33	26.477,33
PROVENTI SANZIONI CODICE DELLA STRADA	1.299.747,48	1.131.082,64
PROVENTI PARCHEGGI	380.447,65	349.096,98
PROVENTI LEGGE 10/77 E SANZIONI	75.070,36	75.463,08
	10.454.560,96	9.171.536,56

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 532.706,07, 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.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione sulla Gestione quanto segue:

In sede Rendiconto di Gestione 2020, si è svolta la consueta verifica delle possibili passività e proceduto di conseguenza ad accantonare una quota dell'Avanzo a detta finalità, incrementando così il fondo già costituito nei precedenti esercizi e non ancora completamente utilizzato. Nel corso dell'esercizio 2021, si è proceduto inoltre ad incrementare il suddetto fondo, mediante applicazione di una quota dell'Avanzo di Amministrazione (quota libera).

Ne è derivato che durante l'esercizio 2021, si è proceduto a definire diverse passività risalenti anche ad annualità molto datate, finanziandole appunto con l'utilizzo dell'apposito fondo Passività. Si riportano di seguito i Debiti fuori Bilancio, riconosciuti e finanziati nel corso del 2021:

- C.C. n° 62 del 20.05.2021 per € 2.188,68;
- C.C. n° 63 del 20.05.2021 per € 2.493,68;
- C.C. n° 150 del 30.09.2021 per € 524.111,03;
- C.C. n° 177 del 30.11.2021 per € 9.592,63;
- C.C. n° 178 del 30.11.2021 per € 1.280,43.

Con la stesura del Rendiconto, alla data del 31.12.2021, dall'All.A1, emerge una consistenza del Fondo per passività Potenziali pari ad € 532.706,77, che consente di definire ulteriori situazioni debitorie.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione prende atto di quanto riportato nella Relazione sulla Gestione, e permangono agli atti tutte le risultanze e documentazione acquisita nel corso dell'attività di revisione svolta dallo scrivente Organo di revisione. In ogni caso, nell'ottica di dare sempre maggiore sicurezza e garanzia agli equilibri di bilancio, si auspicherebbe un'implementazione dell'accantonamento per contenzioso e per fondi rischi in genere.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 119.700 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione in merito alla società G.C.M. srl partecipata al 100%, avendo contezza del risultato conseguito nel 2020 (perdita € 111.254), ed avendo preso visione del provvisorio 2021 che consegue un sostanziale pareggio, invita e raccomanda l'Amministrazione Comunale a porre in essere ogni azione utile per salvaguardare l'integrità del patrimonio della Società, ed in via d'urgenza a valutare il rispetto del principio di continuità aziendale della Società medesima, onde evitare il perpetuarsi di situazione critiche e deficitarie.

Si rimanda altresì alla sezione "*Società che hanno conseguito perdite di esercizio*" della presente relazione per ulteriori note, inviti e considerazioni in merito alla società G.C.M. srl.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, ammontante al 31/12/2021 ad € 9.156,77.

Altri fondi e accantonamenti

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

- € 363.220,01 per *rinnovi contrattuali dipendenti*.
- € 1.000.661,75 per *riambientamento e post mortem discarica*.
- € 257.904,38 per *incentivi per funzioni tecniche ex art. 113 del d.lgs. 50/2016*.
- € 14.454,87 per estinzione anticipata mutui 10% su alienazioni immobili previste.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2019	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 18.156.612,11	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 5.274.622,18	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 5.195.702,48	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 28.626.936,77	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 2.862.693,68	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	€ 649.547,23	
(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)	€ 2.213.146,45	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 649.547,23	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		226,90%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 9.973.502,18
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 528.302,06
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ 122.000,00
TOTALE DEBITO	=	€ 9.567.200,12

Si rende opportuna la seguente precisazione: a seguito di verifica, nello stato patrimoniale il residuo debito è risultato essere pari ad € 9.510.166,56, differendo pertanto dal dato corretto di € 9.567.200,12 (come sopra riconciliato). Si invita pertanto l'Ente a procedere alla necessaria scrittura di rettifica.

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 10.389.863,37	€ 9.757.094,65	€ 9.973.502,18
Nuovi prestiti (+)		€ 540.000,00	€ 122.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 632.767,72	-€ 317.075,39	-€ 528.302,06
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 1,00	-€ 6.517,08	
Totale fine anno	€ 9.757.094,65	€ 9.973.502,18	€ 9.567.200,12
Nr. Abitanti al 31/12	31.548,00	31.302,00	30.859,00
Debito medio per abitante	309,28	318,62	310,03

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 498.172,67	€ 467.142,38	649.547,23
Quota capitale	€ 632.767,72	€ 317.075,39	€ 528.302,06
Totale fine anno	€ 1.130.940,39	€ 784.217,77	€ 1.177.849,29

Nota su oneri finanziari anno 2021: l'importo di € 649.547,23 riportato nella tabella risulta essere inferiore all'importo del Macroaggregato "Interessi passivi", in quanto quest'ultimo è comprensivo della somma di € 76.000,00 a titolo di interessi di natura moratoria pagati ad una ditta per un pregresso contenzioso chiuso con una transazione.

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

Contratti di leasing

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

Bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
Ampliamento scuola elementare Torre dei Calzolari	Ampliamento scuola elementare Torre dei Calzolari	ING BANK N.V. - MILAN BRANCH	31/12/2023	56.276,84+IVA
Realizzazione cucina centralizzata loc. Cipolletto	Contratto rep. IC56559 del 01/01/2011	FRAER LEASING SPA	30/06/2034	47.007,36+IVA

Strumenti di finanza derivata

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

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio, e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Si riportano di seguito i Debiti fuori Bilancio, riconosciuti e finanziati nel corso del 2021:

- C.C. n° 62 del 20.05.2021 per € 2.188,68;
- C.C. n° 63 del 20.05.2021 per € 2.493,68;
- C.C. n° 150 del 30.09.2021 per € 524.111,03;
- C.C. n° 177 del 30.11.2021 per € 9.592,63;
- C.C. n° 178 del 30.11.2021 per € 1.280,43

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -	€ 97.402,70	€ 539.666,45
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ -	€ 97.402,70	€ 539.666,45

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati né riconosciuti né segnalati debiti fuori bilanci.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 8.796.629,79
- W2 (equilibrio di bilancio): € 2.120.663,31
- W3 (equilibrio complessivo): € 864.187,52

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, riporta quanto segue:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU/ICI/TASI	€ 875.547,98	€ 308.489,00	€ 492.949,03	€ 529.571,20
	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi (Imposta Pubblicità)	€ 16.965,29	€ 4.420,00	€ -	€ -
TOTALE	€ 892.513,27	€ 312.909,00	€ 492.949,03	€ 529.571,20

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione IMU/ICI/TASI è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 2.262.666,16	
Residui riscossi nel 2021	€ 94.443,80	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ 2.168.222,36	95,83%
Residui della competenza	€ 567.058,98	
Residui totali	€ 2.735.281,34	

TARSU-TIA-TARI

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 4.175.219,60	
Residui riscossi nel 2021	€ 1.159.833,42	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 3.015.386,18	72,22%
Residui della competenza	€ 1.733.900,16	
Residui totali	€ 4.749.286,34	

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	€ 322.939,55	€ 164.536,20	€ 381.588,13
Riscossione	€ 316.952,37	€ 164.143,48	€ 377.046,50

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2019	€ -	
2020	€ 150.000,00	91,17%
2021	€ 320.000,00	83,86%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2019	2020	2021
accertamento	€ 784.772,50	€ 460.600,12	€ 597.929,24
riscossione	€ 306.517,97	€ 191.774,78	€ 152.827,57
%riscossione	39,06	41,64	25,56

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 784.772,50	€ 460.600,12	€ 597.929,24
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 354.311,88	€ 213.614,29	€ 245.628,05
entrata netta	€ 430.460,62	€ 246.985,83	€ 352.301,19
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 150.344,06	€ 153.192,55	€ 153.192,55
% per spesa corrente	34,93%	62,02%	43,48%
destinazione a spesa per investimenti	€ 30.000,00	€ -	€ -
% per Investimenti	6,97%	0,00%	0,00%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 926.809,19	
Residui riscossi nel 2021	€ 72.163,38	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 854.645,81	92,21%
Residui della competenza	€ 445.101,67	
Residui totali	€ 1.299.747,48	

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.

In merito agli incassi rivenienti da recupero evasione e sanzioni codice della strada, si è riscontrata una scarsa velocità di riscossione degli accertamenti (seppur tipica della voce di che trattasi). Si invita pertanto l'Ente a valutare l'opportunità di implementare il fondo crediti dubbia esigibilità per importi anche maggiori rispetto a quelli normativamente previsti, al fine di prevenire/evitare, per il tramite di comportamenti virtuosi quale quello proposto, squilibri finanziari futuri rivenienti dalle criticità di riscossione tipiche di tale voce di entrata

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono aumentate di Euro 7.749 rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 162.560,79	
Residui riscossi nel 2021	€ 66.671,77	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 13.458,46	
Residui al 31/12/2021	€ 82.430,56	50,71%
Residui della competenza	€ 64.817,19	
Residui totali	€ 147.247,75	

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2021 ha ricevuto i seguenti

a) Ristori specifici di Entrata

Fondo per Funzioni fondamentali (cd Fondone- quota 2021))	242.383,21
Ristoro per manca IMU (Turismo, spettacolo ed altre categorie)	136.164,00
Ristoro per minore Imposta di soggiorno	134.910,00
Ristoro per minori Cosap	71.649,00
	585.106,21

b) Ristori specifici di spesa

Ristoro TARI per utenze non domestiche	266.318,99
Contributo per centri estivi	77.230,57
Misure di solidarietà alimentare e sociale	232.068,69
Contributo per imprese di trasporto per perdita di fatturato	20.994,00
	596.550,25

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

RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)	Importo
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	213.330
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo per le prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 113, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	
Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	
Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	
2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	232.069
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	266.319
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	77.231
Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	20.931
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L. n. 137/2020	
Totale	809.880

In merito alla sopra riportata tabella, onde evitare fraintendimenti dovuti alla sua "denominazione", si specifica che l'importo di € 213.330, erogato nel 2020, è confluito nell'Avanzo vincolato da Trasferimenti ed applicato nel corso del 2021. Gli altri ristori specifici di spesa sono stati erogati nel corso del 2021 ed impegnati; solo una parte del Ristoro TARI per le non domestiche non è stato speso (per la precisione € 27.381,00) ed è pertanto confluito nell'Avanzo Vincolato del 2021.

In ogni caso l'Ente, per un maggiore dettaglio e trasparenza relativamente alla gestione "risorse emergenza sanitaria", ha ritenuto opportuno inserire la nuova "sezione 7 – Rendiconto Covid19" nella Relazione sulla Gestione, alla quale si rimanda per dettagli e specifiche in merito alla Gestione Covid-19 nel corso del 2021.

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 6.393.388,59	€ 6.496.663,97	103.275,38
102	imposte e tasse a carico ente	€ 458.833,35	€ 496.175,47	37.342,12
103	acquisto beni e servizi	€ 14.582.750,23	€ 16.396.319,53	1.813.569,30
104	trasferimenti correnti	€ 1.491.274,13	€ 1.622.712,09	131.437,96
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 467.142,38	€ 725.547,23	258.404,85
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 52.796,93	€ 27.200,00	-25.596,93
110	altre spese correnti	€ 673.518,54	€ 953.835,31	280.316,77
TOTALE		€ 24.119.704,15	€ 26.718.453,60	2.598.749,45

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 3.609.868,87	€ 11.794.082,26	8.184.213,39
203	Contributi agli investimenti	€ 437.050,13	€ 27.550,25	-409.499,88
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 137.500,00		-137.500,00
TOTALE		€ 4.184.419,00	€ 11.821.632,51	7.637.213,51

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 7.323.114,31;
- 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;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia degli enti virtuosi (si veda parere rilasciato dallo scrivente Organo di revisione sul fabbisogno di personale).

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2021
Spese macroaggregato 101	€ 7.446.838,75	€ 6.496.663,97
Interventi tecnici		€ 37.184,64
Spese macroaggregato 103	€ 78.789,17	€ 24.442,89
Irap macroaggregato 102	€ 459.016,10	€ 376.326,67
Altre spese: da specificare-Fondo mobilità segretari	€ 4.154,16	
Altre spese: da specificare - (Straordinari ed oneri)	€ 10.854,82	
Altre spese: da specificare - Comando in entrata		€ 2.750,00
Spese FPV		€ 317.616,87
Totale spese di personale (A)	€ 7.999.653,00	€ 7.254.985,04
(-) Componenti escluse (B)	€ 676.538,69	€ 355.131,90
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 7.323.114,31	€ 6.899.853,14

In merito ai fondi/accordo decentrato integrativo, l'Ente riporta a pagina 78 della Relazione sulla Gestione *"I fondi per il trattamento accessorio del personale dirigente e non dirigente sono stati regolarmente calcolati, costituiti e destinati e ne è stata stipulato il relativo contratto decentrato annuale per il 2021"*. Gli impegni sono stati rinviati per esigibilità attraverso il FPV.

È stato comunicato inoltre allo scrivente Organo di revisione che verrà inoltrata a breve tutta la documentazione per l'emissione del prescritto parere.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici. Nel particolare si specifica che non risultano conferiti incarichi per consulenze informatiche

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). Nel particolare si specifica che non risultano conferiti incarichi per studi ed incarichi di consulenza.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza previsto all'articolo 16, comma 26, del decreto-legge 13 agosto 2011, convertito, con modificazioni ed integrazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati, pagine 42 e seguenti della Relazione sulla Gestione.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano, oltre che del presente Organo di revisione (come in tale sede effettuata), anche dell'Organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati, ad eccezione di UMBRA ACQUE SPA e di CONSORZIO ENERGIA VENETO (CEV). Nella relazione sulla gestione il Comune di Gubbio riporta per entrambe quanto segue *"si specifica che la società ha trasmesso le proprie posizioni nei confronti dell'ente prive di asseverazione al 31/12/2021. Si provvederà comunque alla sistemazione contabile nel corso dell'anno 2022"*. Tenuto conto che sussiste anche una mancata riconciliazione degli importi (di piccola entità), seppur non asseverata, lo scrivente Organo di revisione invita e raccomanda di sollecitare l'asseverazione contabile dell'Organo di revisione di Umbra Acque e di Consorzio Energia Veneto (CEV); in primis in quanto obbligatoria, e in seconda istanza per poter quanto prima verificare la partita contabile non conciliante (seppur, si ribadisce, per importo modesto).

In merito a quanto sopra riportato, lo scrivente Organo di Revisione rammenta al Comune di Gubbio, come riportato nelle linee guida alle relazioni di revisione negli Enti Locali stilate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti, che *"nel caso di inerzia da parte degli organi di revisione degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate, l'Organo di revisione dell'ente locale segnala tale inadempimento all'Organo esecutivo dell'ente territoriale il quale, dovendo redigere la relazione sulla gestione allegata al rendiconto – e, quindi, ad illustrare gli esiti della verifica dei debiti e crediti reciproci con i propri enti strumentali e società controllate/partecipate – è tenuto ad assumere senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie (art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011). (Delibera Corte dei Conti Sezione delle autonomie N. 2/SEZAUT/2016/QMIG)"*.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con D.C.C. 183 del 21/12/2021 (quindi entro il 31 dicembre 2021, nel rispetto dei termini di legge) all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 (i bilanci del 2021 non risultano ancora disponibili, rammentando che l'art. 10, comma 6 bis, decreto legge 31 maggio 2021, n. 77, convertito con modificazioni dalla l. 29 luglio 2021, n. 108 prevede *In considerazione degli effetti dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'esercizio 2020 non si computa nel calcolo del triennio ai fini dell'applicazione dell'articolo 14, comma 5, né ai fini dell'applicazione dell'articolo 21 del testo unico in materia di società a partecipazione pubblica, di cui al D.lgs. 19 agosto 2016, n. 175*].

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2020	Perdita esercizio 31/12/2020	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
GCM SRL	100%	-€ 57.271,00	€ 111.254,00	effetti pandemia	agli atti	
SASE SPA	0,01%	-€ 407.633,00	-€ 1.599.509,00			
CONAP SRL	3,68%	€ 14.719.024,00	-€ 346.846,00			

Con riferimento alla perdita della società GCM srl, partecipata al 100%, l'Organo di revisione prende atto di quanto previsto dall'art.3 co. 1-ter del DL.228/2021 convertito dalla Legge 25 febbraio 2022, n. 15 che interviene sull'articolo 6 del D.L. 8 aprile 2020, n. 23, convertito con mod. dalla L. 5 giugno 2020, n. 40 e dall'art. 1, comma 266, della L. 30 dicembre 2020, n. 178 (Legge di bilancio 2021), il quale prevede che per le perdite emerse nell'esercizio in corso alla data del 31 dicembre 2020 non si applicano gli articoli 2446, secondo e terzo comma, 2447, 2482-bis, quarto, quinto e sesto comma, e 2482-ter del codice civile e non opera la causa di scioglimento della società per riduzione o perdita del capitale sociale di cui agli articoli 2484, primo comma, numero 4), e 2545-duodecies del codice civile. Il termine entro il quale la perdita deve risultare diminuita a meno di un terzo stabilito dagli articoli 2446, secondo comma, e 2482-bis, quarto comma, del Codice civile, è **posticipato al quinto esercizio successivo**; l'assemblea che approva il bilancio di tale esercizio deve ridurre il capitale in proporzione delle perdite accertate.

Nelle ipotesi previste dagli articoli 2447 o 2482-ter del Codice civile l'assemblea convocata senza indugio dagli amministratori, in alternativa all'immediata riduzione del capitale e al contemporaneo aumento del medesimo a una cifra non inferiore al minimo legale, può deliberare di rinviare tali decisioni alla chiusura dell'esercizio di cui al comma 2. L'assemblea che approva il bilancio di tale esercizio deve procedere alle deliberazioni di cui agli articoli 2447 o 2482-ter del Codice civile. Fino alla data di tale assemblea non opera la causa di scioglimento della società per riduzione o perdita del capitale sociale di cui agli articoli 2484, primo comma, numero 4), e 2545-duodecies del Codice civile.

Il Consiglio Comunale con Deliberazione avente ad oggetto *BILANCIO 2020 GUBBIO CULTURA E MULTISERVIZI SRL. APPROVAZIONE ATTO DI INDIRIZZO*, ha illustrato, motivato e posto in essere quanto sopra riportato, deliberando "Considerato, pertanto che, alla luce delle suesposte considerazioni le statuizioni normative e le condizioni economiche, così come rappresentate dalla GCM srl consentono di ricorrere a quanto dall'art. 6 DI 23/2020 e dunque di coprire le perdite emerse al 31/12/2020 in massimo cinque esercizi, consentendo di postergare l'adozione del disposto di cui agli art. 2482 bis e ter del codice civile.

Stante tutto quanto sopraesposto, l'Organo di revisione ha richiesto più volte delle situazioni provvisorie 2021 (anche infrannuali) della società partecipata al 100% GCM srl; la situazione provvisoria 2021 è stata messa a disposizione poco prima della chiusura della presente relazione, e dalla medesima si evince un risultato di esercizio 2021 di sostanziale pareggio. Tenuto conto dell'importante perdita di esercizio 2020, che ha portato la società in uno stato di sottocapitalizzazione (che si sta gestendo a norma di legge, grazie alla legiferazione straordinaria 2020/2021 "emergenza sanitaria" come sopra descritta), e del risultato di esercizio 2021 che riporta un sostanziale pareggio, l'Organo di revisione invita l'Amministrazione Comunale a valutare attentamente, di concerto con gli Amministratori della Società, ogni aspetto della gestione della medesima, in particolar modo prospettico, affinché possa essere ragionevolmente previsto e garantito il raggiungimento di prossimi risultati di esercizio positivi che possano dare contezza del riassorbimento della perdita 2020. In particolare si torna ad invitare l'Ente ad acquisire in maniera metodica e strutturale delle situazioni di bilancio infrannuali della Società (con cadenza trimestrale o perlomeno quadrimestrale), e relative relazioni su motivazioni dei risultati esposti, potendo in tal modo avere le giuste informazioni e strumenti per effettuare interventi e valutazioni più tempestive ed utili allo scopo (altrimenti irrealizzabili se si acquisisce il bilancio consuntivo solamente in prossimità della sua approvazione).

Il tutto anche in considerazione delle deliberazioni della Sezione Regionale di Controllo della Corte di Conti (pubblicate anche nel sito istituzionale dell'Ente, nel rispetto della specifica legislazione in materia) in merito ai controlli sugli organismi partecipati.

Si evidenzia infine che l'Ente al 31/12/2021 risulta avere accantonato € 119.700 al Fondo Accantonamento a Copertura di Perdite Organismi Partecipati.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Alla data di stesura della presente relazione non risultano ancora approvati bilanci di esercizio 2021.

STATO PATRIMONIALE

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

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

Crediti

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

E' stato effettuato il confronto tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	31.107.262,53	9.171.536,56
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	55.731,64	55.731,64
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)		
TOTALE		

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 9.171.536,56 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	€	20.820.144,08
(+)	Fondo svalutazione crediti	€	9.171.536,56
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	€	1.119.439,89
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale		
(-)	Saldo iva a credito al 31.12	€	3.858,00
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Altri crediti non correlati a residui		
	RESIDUI ATTIVI =	€	31.107.262,53

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

Il Patrimonio netto risulta così suddiviso:

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Fondo di dotazione	-38.822.521,48	38.822.521,48	0,00	0,00
da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00
da capitale	-10.872,02	883.182,18	872.310,16	0,00
da permessi di costruire	1.611.219,48	3.600,00	0,00	1.614.819,48
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	111.753.345,83	0,00	828.932,31	110.924.413,52
altre riserve indisponibili	1.061.321,50	192.131,06	138.604,60	1.114.847,96
altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	2.099.526,85	0,00	3.873.315,10	-1.773.788,25
Risultati economici di esercizi precedenti	-1.051.910,11	3.073.018,49	1.047.838,31	973.270,07
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	37.950.211,32	-37.950.211,32
TOTALE	76.640.110,05	42.974.453,21	44.711.211,80	74.903.351,46

(N.B. In base a quanto stabilito dal principio contabile applicato alla contabilità economico patrimoniale il fondo di dotazione può assumere solo valore positivo o pari a zero e può essere alimentato mediante conferimenti in denaro o natura, destinazione dei risultati economici positivi di esercizio e delle riserve disponibili sulla base di apposita delibera del Consiglio.

Le modifiche apportate alla contabilità economico patrimoniale dal Dm 1° settembre 2021 (tredicesimo correttivo della contabilità armonizzata) che riscrive le regole di determinazione del patrimonio netto rappresentano l'occasione per rivedere tutti i valori espressi nei prospetti economico-patrimoniale per allinearli a quanto disposto dal principio contabile 4/3.

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di coprire il risultato economico negativo dell'esercizio che emerge dal conto economico come segue: "[...] Ai sensi del punto 6.3 del Principio contabile n. 3, si evidenzia che il risultato economico negativo dell'esercizio 2021 ammontante ad € 1.773.788,25. Poiché il patrimonio netto (escluso il fondo di dotazione e le riserve indisponibili) non è risultato capiente rispetto alla perdita d'esercizio, la parte residuale è stata rinviata agli esercizi successivi (Risultati economici di esercizi precedenti con valore negativo) al fine di assicurarne la copertura.[...]".

Sulle cause che hanno determinato la formazione della perdita, in Nota Integrativa l'Ente riporta: "[...] Si rileva che il risultato economico negativo è giustificabile con la stessa applicazione dei principi contabili, in quanto in presenza di bilancio in equilibrio l'effetto degli ammortamenti porta sempre un costo che non trova copertura nel bilancio finanziario. Tale perdita può inoltre essere amplificata dalle varie rettifiche effettuate nel rispetto dei principi contabili quali, a titolo esemplificativo e non esaustivo, lo storno dei ricavi relativi ai permessi di costruire a riserva o lo storno dei ricavi relativi ai contributi in c/capitale girati a risconto passivo. [...]"

Per il futuro l'Organo di revisione invita a dettagliare/analizzare maggiormente, nella relazione sulla gestione, le cause di eventuali risultati negativi di esercizio.

Fondi per rischi e oneri

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

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00		0,00
2) Per imposte	0,00	0,00		0,00
3) Altri	1.627.995,55	22.102,23		1.650.097,78
TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	1.627.995,55	22.102,23		1.650.097,78

Le variazioni della voce "altri" sono riferibili sostanzialmente al Fondo per Accantonamento Contenzioso e Passività Potenziali e al Fondo Accantonamento per Post Mortem. Dalla quota accantonata nel

risultato di amministrazione, si rammenta che va escluso il Fondo crediti dubbia esigibilità per trovare corrispondenza in contabilità economica

Debiti

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

(+)	Debiti	€	29.478.743,11
(-)	Debiti da finanziamento	€	9.510.166,56
(-)	Saldo iva (a debito)		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	19.968.576,55

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
I) Ratei passivi	259.664,09	57.952,78		317.616,87
II) Risconti passivi	48.906.620,94	7.248.949,80	-714.697,13	55.440.873,61
1) Contributi agli investimenti	47.834.055,59	7.248.949,80		55.083.005,39
a) da altre amministrazioni pubbliche	46.667.534,27	6.998.418,54		53.665.952,81
b) da altri soggetti	1.166.521,32	250.531,26		1.417.052,58
2) Concessioni pluriennali	0,00	0,00		0,00
3) Altri risconti passivi	1.072.565,35		-714.697,13	357.868,22
TOTALE RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	49.166.285,03	7.306.902,58	-714.697,13	55.758.490,48

Ratei Passivi: risulta previsto l'importo del Salario Accessorio Premiante 2021, imputato nel 2022 in contabilità finanziaria, non liquidato entro il 31/12/2021 per € 317.616,87.

Risconti Passivi: In particolare l'Ente segnala che i contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche e le concessioni pluriennali comprendono la quota non di competenza dell'esercizio, rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato, e sospesa alla fine dell'esercizio. Annualmente i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento. Sono presenti inoltre "altri risconti passivi" di competenza dell'esercizio 2022 per € 357.868,22, di cui € 355.768,22 relativi a Trasferimenti da Ministeri per l'emergenza epidemiologica da Covid-19.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO - dati di sintesi	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	30.132.958,33	28.650.956,16	1.482.002
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	31.188.801,01	26.915.955,04	4.272.846
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-1.055.842,68	1.735.001,12	-
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-725.547,23	-467.137,45	-
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
TOTALE RETTIFICHE (D)	-54.033,68	74.771,51	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	518.611,07	1.157.112,40	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-1.316.812,52	2.499.747,58	-
Imposte (*)	456.975,73	400.220,73	56.755
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-1.773.788,25	2.099.526,85	-

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 alle motivazioni del risultato economico conseguito nel 2021, si rimanda alle considerazioni già esposte nella sezione della presente relazione riguardante lo Stato Patrimoniale/Patrimonio netto.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

Nella relazione sono illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione deve fornire all'Organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

In tale sede lo scrivente Organo di Revisione ritiene pertanto di riportare in sintesi quanto contenuto nella presente relazione in termini di proposte e considerazioni:

- Preliminarmente si prende positivamente atto del considerevole risultato di amministrazione conseguito al 31/12/2021, migliorativo rispetto al precedente esercizio, e dei risultati conseguiti nella gestione finanziaria al 31/12/2021.
- Si è riscontrata, in merito agli incassi rivenienti da recupero evasione e sanzioni per violazioni codice della strada, una scarsa velocità di riscossione degli accertamenti (seppur tipica della voce di che trattasi). Si invita pertanto l'Ente a valutare l'opportunità di implementare il fondo crediti dubbia esigibilità per importi anche maggiori rispetto a quelli normativamente previsti, al fine di prevenire/evitare, per il tramite di comportamenti virtuosi quale quello proposto, squilibri finanziari futuri rivenienti dalle criticità di riscossione tipiche di tale voce di entrata.
- Si invita ad utilizzare parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per vincolarlo a fondo rischi e contenzioso in genere. Tale comportamento contabile viene auspicato e proposto sia per rispettare il principio della prudenza, fondamentale a garanzia della tenuta degli equilibri di bilancio, ed in considerazione altresì delle maggiori/impreviste spese che si è trovato ad affrontare l'Ente (debiti fuori bilancio/acquisizioni sananti).
- In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, lo scrivente Organo di revisione ritiene congruo lo stanziamento, e rimanda alle considerazioni esposte in materia nella presente relazione, ribadendo nel contempo l'invito e l'auspicio di una maggiore tempestività nell'acquisizione dei dati di bilancio (soprattutto infrannuali) della Società partecipata 100% Gubbio Cultura Multiservizi srl.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Leonardo Falchetti (*Presidente*)



Dott. Francesco Barbaro



Dott. Goffredo Maria Copparoni (Componente effettivo)

