

COMUNE DI AREZZO (AR)
PROVINCIA DI AREZZO

Relazione al rendiconto 2021
dell'organo di revisione

L'ORGANO DI REVISIONE

ROBERTO VANNI

ALBERTA DAINELLI

Mauro ROSSINELLI

Comune di Arezzo

Provincia di Arezzo (AR)

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 9 del 7 aprile 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di Revisione ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021.

L'Organo di Revisione tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio, documentata:

- dal verbale numero 1 al numero 12 (dal 1/1/2021 al 30/4/2021 - Collegio Revisori uscente)
- dal verbale numero 1 al numero 45 (dal 01/05/2021 al 31/12/2021 - "nuovo" Collegio Revisori)

presenta

l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

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

Nel corso dell'esercizio l'Organo di Revisione ha verificato che il Comune ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei Conti in sede di controllo.

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

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

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

Arezzo, li 7 aprile 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Vanni Roberto

Dainelli Alberta

Mauro Rossinelli

Sommario

1. PREMESSA.....	4
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	5
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	9
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	12
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	23
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	33
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	36
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	38
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	40
11. CONSIDERAZIONI FINALI	41
12. CONCLUSIONI	43

1. PREMESSA

Il Comune di Arezzo (AR) registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 98.834 abitanti (al 31.12.2021 il numero degli abitanti è pari a 98.130).

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

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, il Comune ha caricato la documentazione nella modalità "Preconsuntivo" in data 24/03/2021. La RGS ha assegnato i protocolli n. 47531-47547-47528 ai documenti contabili trasmessi (Schemi di bilancio, Dati contabili analitici, Piano degli indicatori e dei risultati attesi dell'esercizio 2021).

Al riguardo non sono segnalati errori.

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

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in dissesto.

L'Ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale.

L'Organo di Revisione, ha verificato il rispetto delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale. Di seguito il dettaglio:

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2021	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 1.162.235,91	€ 1.917.177,24	-€ 754.941,33	60,62%	56,68%
Bagni pubblici			€ -	-	14,29%
Casa riposo anziani			€ -	-	
Fiere e mercati			€ -	-	
Mense scolastiche			€ -	-	
Musei e pinacoteche	€ 112.004,36	€ 404.987,99	-€ 292.983,63	27,66%	79,53%
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	-	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	-	
Corsi extrascolastici			€ -	-	
Impianti sportivi	€ 85.293,43	€ 1.121.098,31	-€ 1.035.804,88	7,61%	19,89%
Parchimetri			€ -	-	
Servizi turistici			€ -	-	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	-	
Uso locali non istituzionali			€ -	-	
Centro creativo			€ -	-	
Altri servizi			€ -	-	
Totali	1.359.533,70	3.443.263,54	-2.083.729,84	39,48%	48,25%

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto dell'esercizio 2021 e che il responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione (rif. Provvedimento del Dirigente del Servizio Finanziario n. 780 del 25/03/2022).

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	51.270.059,67
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	51.270.059,67
Differenza	0,00

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	26.992.070,68	40.431.843,77	51.270.059,67
<i>di cui cassa vincolata</i>	849.257,65	2.315.520,38	1.508.540,09

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	+	3.796.527,74	849.257,65	2.315.520,38
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	3.796.527,74	849.257,65	2.315.520,38
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	12.971.935,13	10.240.741,10	6.784.956,25
Decrementi per pagamenti vincolati	-	15.919.205,22	8.774.478,37	7.591.936,54
Fondi vincolati al 31.12	=	849.257,65	2.315.520,38	1.508.540,09
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	849.257,65	2.315.520,38	1.508.540,09

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

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto SIOPE allegato obbligatorio al rendiconto. Si rileva a tal proposito che il totale degli incassi e le disponibilità liquide concordano: nello specifico vi è perfetta concordanza con il Fondo di cassa dell'ente al 31/12/2021 e con il saldo presso la contabilità speciale in Banca d'Italia. Purtroppo la reversale n. 1942 di euro 56.000,00 è stata registrata da SIOPE e dal Tesoriere con il piano finanziario 2.01.01.02.001, mentre nella contabilità dell'Ente è stata registrata con il piano finanziario 2.01.01.02.017. Tale differenza, che si sottolinea riguarda solo il V livello del piano finanziario, fa riferimento ad una anomalia informatica. Gli allegati al rendiconto sono corredati dalla relazione esplicativa del Dirigente del Servizio Finanziario.

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

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto SIOPE allegato obbligatorio al rendiconto.

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

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

- 1 trimestre 2021 verbale n. 2 del 12/05/2021
- 2 trimestre 2021 verbale n. 17 del 21/07/2021
- 3 trimestre 2021 verbale n. 30 del 29/10/2021
- 4 trimestre 2021 verbale n. 2 del 31/01/2022

Al 31/12/2021 presso il Tesoriere non ci sono altre disponibilità liquide oltre a quelle presenti nel conto di tesoreria. Si rileva comunque che l'Ente risulta intestatario di 12 C.C.P. dai quale procede ad effettuare con frequente periodicità al prelevamento delle risorse con accredito nel conto di tesoreria. Si riporta di seguito il saldo al 31/12/2021 dei C.C.P. sopra citati:

Conto corrente (bancario/postale) e numero	Tipologia entrata	Saldo al 31 dicembre 2021
c/c postale n. 140525 - IBAN: IT56 G076 0114 1000 0000 0140525 intestato a Comune di Arezzo	SERVIZIO TESORERIA	50.209,47
c/c postale n. 209528 - IBAN: IT46 E076 0114 10000000209528 intestato a Comune di Arezzo	UFFICIO POLIZIA MUNICIPALE (solo per le sanzioni al CdS)	214.038,97
c/c postale n. 1000542199 - IBAN: IT19M0760114100001000542199 - intestato a Comune di Arezzo	ASILI NIDO	111.023,83
c/c postale n. 1000542231 - IBAN: IT48R0760114100001000542231 - intestato a Comune di Arezzo	SCUOLE INFANZIA COMUNALI	47.582,16
c/c postale n. 1000542272 - IBAN: IT45C0760114100001000542272 - intestato a Comune di Arezzo	TRASPORTI -	5.486,84
c/c postale n. 86054137 - IBAN: IT70O076011410000086054137- intestato a Comune di Arezzo	ADDIZIONALE COMUNALE ALL' IRPEF	6.232,76
c/c postale n. 1039614159 - IBAN: IT39W0760114100001039614159 - intestato a Comune di Arezzo	CANONE OCCUPAZIONE SPAZI E AREE PUBBLICHE -	16.040,00
c/c postale n. 1039614977 - IBAN: IT05G0760114100001039614977 - intestato a Comune di Arezzo	TASSA SUI RIFIUTI GIORNALIERA	311,87
c/c postale n. 1039700305 - IBAN: IT73B0760114100001039700305 - intestato a Comune di Arezzo	CANONE UNICO PATRIMONIALE	81.326,50
c/c postale n. 1039700370 - IBAN: IT11M0760114100001039700370 - intestato a Comune di Arezzo	IMPOSTA COMUNALE PUBBLICITA'	6.001,54
c/c postale n. 1052330709 - IBAN: IT28B0760114100001052330709 - intestato a Comune di Arezzo	RISCOSSIONE COATTIVA TARES/TARI	78.137,92
c/c postale n. 1052331129 - IBAN: IT32Y0760114100001052331129 - intestato a Comune di Arezzo	RISCOSSIONE COATTIVA ENTRATE PATRIMONIALI	1.050,66

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 40.431.843,77			€ 40.431.843,77
Entrate Titolo 1.00	+	€ 72.881.613,69	€ 54.958.340,79	€ 8.308.095,69	€ 63.266.436,48
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 19.099.732,49	€ 14.104.403,77	€ 1.200.178,10	€ 15.304.581,87
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 27.337.969,47	€ 9.219.583,56	€ 3.681.392,01	€ 12.900.975,57
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 119.319.315,65	€ 78.282.328,12	€ 13.189.665,80	€ 91.471.993,92
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 108.699.817,55	€ 66.443.153,23	€ 10.373.938,59	€ 76.817.091,82
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 926.326,77	€ 926.323,81	€ -	€ 926.323,81
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 109.626.144,32	€ 67.369.477,04	€ 10.373.938,59	€ 77.743.415,63
Differenza D (D=B-C)	=	€ 9.693.171,33	€ 10.912.851,08	€ 2.815.727,21	€ 13.728.578,29
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ 175.318,20	€ 47.958,43	€ 86.650,79	€ 134.609,22
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 2.038.616,27	€ 402.459,62	€ 274.649,86	€ 677.109,48
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 7.829.873,26	€ 10.558.349,89	€ 2.627.728,14	€ 13.186.078,03
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 28.372.035,75	€ 4.935.397,68	€ 2.214.901,55	€ 7.150.299,23
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 8.241.236,19	€ 638.436,76	€ 2.237.210,84	€ 2.875.647,60
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 2.038.616,27	€ 402.459,62	€ 274.649,86	€ 677.109,48
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 38.651.888,21	€ 5.976.294,06	€ 4.726.762,25	€ 10.703.056,31
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ 7.602.799,43	€ -	€ 2.237.210,84	€ 2.237.210,84
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ 7.602.799,43	€ -	€ 2.237.210,84	€ 2.237.210,84
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 7.602.799,43	€ -	€ 2.237.210,84	€ 2.237.210,84
Totale Entrate di parte capitale M (M=L+I)	=	€ 31.049.088,78	€ 5.976.294,06	€ 2.489.551,41	€ 8.465.845,47
Spese Titolo 2.00	+	€ 43.524.064,01	€ 10.480.037,91	€ 2.462.593,87	€ 12.942.631,78
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 157.786,00	€ 50.000,00	€ -	€ 50.000,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)	=	€ 43.681.850,01	€ 10.530.037,91	€ 2.462.593,87	€ 12.992.631,78
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N+O)	=	€ 43.681.850,01	€ 10.530.037,91	€ 2.462.593,87	€ 12.992.631,78
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 12.808.079,43	-€ 4.601.702,28	-€ 59.693,25	-€ 4.661.395,53
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 10.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 10.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 39.542.966,16	€ 12.643.353,52	€ 52.653,40	€ 12.696.006,92
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 42.745.903,21	€ 10.556.580,37	€ 2.063.103,99	€ 12.619.684,36
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U)	=	€ 39.853.499,98	€ 8.043.420,76	€ 2.794.795,14	€ 51.270.059,67

* Trattasi di quota di rimborso annua** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.
L'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	21.553.332,56	21.607.231,76	22.308.047,28
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	0,00	0,00	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00

Dati sui pagamenti

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

L'Ente non ha superato i termini di pagamento previsti dalla legge.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002 (€7.805.332,74) e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -14,73 giorni.

Rif paragrafo "Rilevazione della tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali" a pag. 149 dell'allegato n. 12 "Relazione sulla gestione finanziaria 2021".

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha pubblicato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti sul proprio sito istituzionale nella sezione "amministrazione trasparente".

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha pubblicato l'ammontare complessivo dei debiti scaduti al 31/12/2021 pari ad euro € 56.921,45 (importo al lordo dell'Iva) e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2021 pari a numero 52 (rif. Provvedimento del Dirigente del Servizio Finanziario n. 179 del 28/01/2022).

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha preso atto delle risultanze della PCC dell'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a - 15 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, ha confermato le risultanze della PCC in riferimento allo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2021 che ammonta ad euro 50.484,52.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 6 del 2 marzo 2022 (Parere n° 4/2022) sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario 2021.

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

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 25,32 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 71,41 %

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	3.848.372,09	2.787.794,44	3.934.384,33	6.810.134,08	4.313.455,74	14.960.398,58	36.654.539,26
Titolo 2	19.697,68	0,00	0,00	150.674,56	105.948,28	1.122.416,74	1.398.737,26
Titolo 3	1.944.188,96	3.608.484,15	2.518.027,11	3.080.651,26	3.449.098,46	5.474.557,96	20.075.007,90
Titolo 4	259.672,85	119.040,00	103.858,22	485.937,66	984.062,84	5.274.049,60	7.226.621,17
Titolo 5	217.342,25	133.590,63	3.184.306,49	2.830.349,22	0,00	0,00	6.365.588,59
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	159.140,15	62.019,10	3.402,49	86.917,01	19.434,42	234.888,12	565.801,29
Totale	6.448.413,98	6.710.928,32	9.743.978,64	13.444.663,79	8.871.999,74	27.066.311,00	72.286.295,47

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano essere residui vetusti principalmente formati e riferiti ai ruoli tributari ed extra tributari affidati agli Enti riscuotitori;
- i principali residui attivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo	Note
1	IMU/ICI a seguito di attività di verifica e controllo	18.016.788,25	Gli importi sono stati adeguatamente svalutati a FCDE
1	TARI	11.750.798,98	
3	Fitti attivi	1.129.144,15	
Altro specificare...	Sanzioni CdS	15.570.344,71	

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	13.052.045,96	
Residui riscossi nel 2021	1.341.547,57	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	294.551,02	
Residui al 31/12/2021	11.415.947,37	87,46%
Residui della competenza	6.600.840,88	
Residui totali	18.016.788,25	
FCDE al 31/12/2021	18.016.788,25	100,00%

TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	12.170.872,35	
Residui riscossi nel 2021	2.041.780,75	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.652.965,67	
Residui al 31/12/2021	8.476.125,93	69,64%
Residui della competenza	3.274.673,05	
Residui totali	11.750.798,98	
FCDE al 31/12/2021	11.750.798,98	100,00%

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	1.325.274,63	
Residui riscossi nel 2021	837.088,18	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	127.378,50	
Residui al 31/12/2021	360.807,95	27,23%
Residui della competenza	768.336,20	
Residui totali	1.129.144,15	
FCDE al 31/12/2021	399.455,13	35,38%

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	17.083.693,42	
Residui riscossi nel 2021	1.052.473,33	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	3.762.665,07	
Residui al 31/12/2021	12.268.555,02	71,81%
Residui della competenza	3.301.789,69	
Residui totali	15.570.344,71	
FCDE al 31/12/2021	15.570.344,71	100,00%

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

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

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	430.688,57	43.165,49	178.457,79	290.609,00	961.226,65	13.847.941,70	15.752.089,20
Titolo 2	364.455,47	7.079,75	63.945,75	64.625,21	280.475,40	2.529.771,14	3.310.352,72
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	418.453,11	118.030,26	134.080,73	696.148,56	145.711,66	2.321.661,27	3.834.085,59
Totale	1.213.597,15	168.275,50	376.484,27	1.051.382,77	1.387.413,71	18.699.374,11	22.896.527,51

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano essere residui vetusti causati principalmente dagli aggi dei ruoli (legati alla riscossione del tributo principale), nonché, al titolo 7, per la quota TEFA da riversare alla Provincia.
- non sono presenti residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- non sono presenti residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere;

I residui attivi / passivi derivanti da annualità precedenti al 2021 hanno subito le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	69.887.218,07	17.694.431,59	45.219.984,47	6.972.802,01
Residui passivi	20.866.313,62	14.899.636,45	4.197.153,40	1.769.523,77

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			40.431.843,77
RISCOSSIONI	17.694.431,59	96.499.516,08	114.193.947,67
PAGAMENTI	14.899.636,45	88.456.095,32	103.355.731,77
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			51.270.059,67
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			51.270.059,67
RESIDUI ATTIVI	45.219.984,47	27.066.311,00	72.286.295,47
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	4.197.153,40	18.699.374,11	22.896.527,51
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			3.417.002,54
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			14.676.476,36
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			82.566.348,73

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	16.410.357,65
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	11.612.202,10
Fondo pluriennale vincolato di spesa	18.093.478,90
SALDO FPV	-6.481.276,80
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	6.972.802,01
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.769.523,77
SALDO GESTIONE RESIDUI	-5.203.278,24
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	16.410.357,65
SALDO FPV	-6.481.276,80
SALDO GESTIONE RESIDUI	-5.203.278,24
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	19.940.037,36
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	57.900.508,76
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	82.566.348,73

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	59.398.993,96	77.840.546,12	82.566.348,73
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	50.486.619,99	56.117.663,35	60.710.968,49
Parte vincolata (C)	5.028.655,08	10.984.920,55	8.402.235,67
Parte destinata agli investimenti (D)	733.236,24	1.055.594,21	471.456,43
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	3.150.482,65	9.682.368,01	12.981.688,14

Di seguito tabella di dettaglio dell'ultimo esercizio confrontato con le due annualità precedenti:

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	40.431.843,77		26.992.070,68		24.718.359,82	
+ Riscossioni	114.193.947,67		113.313.120,32		107.698.801,63	
- Pagamenti	-103.355.731,77		-99.873.347,23		-105.425.090,77	
= Cassa al 31.12	51.270.059,67		40.431.843,77		26.992.070,68	
+ residui attivi (Crediti)	72.286.295,47		69.887.218,07		72.422.445,13	
- residui passivi (Debiti)	-22.896.527,51		-20.866.313,62		-20.943.581,63	
= Avanzo di Amministrazione	100.659.827,63		89.452.748,22		78.470.934,18	
- FPV per spese correnti	-3.417.002,54		-2.970.395,31		-2.593.011,26	
- FPV per spese in c/ capitale	-14.676.476,36		-8.641.806,79		-16.478.928,96	
= Risultato di Amministrazione	82.566.348,73	100%	77.840.546,12	100%	59.398.993,96	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	51.099.714,57	62%	46.424.059,42	60%	44.143.690,31	74%
- Altri accantonamenti	9.611.253,92	12%	9.693.603,93	12%	6.342.929,68	11%
= Totale Parte Accantonata	60.710.968,49	74%	56.117.663,35	72%	50.486.619,99	85%
- Totale Parte Vincolata	8.402.235,67	10%	10.984.920,55	14%	5.028.655,08	8%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	471.456,43	1%	1.055.594,21	1%	733.236,24	1%
= Avanzo Disponibile	12.981.688,14	16%	9.682.368,01	12%	3.150.482,65	5%

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

- Variazioni di Consiglio Comunale:

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
n. 72 del 20/05/2021	Variazione al bilancio di previsione 2021-2023 con contestuale parziale applicazione avanzo da rendiconto 2020 e conseguente variazione al documento unico di programmazione 2021/2025. verifica salvaguardia degli equilibri di bilancio	si, euro 5.125.238,58	verbale n. 4 parere n. 2 del 12/05/2021
n. 99 del 29/06/2021	Assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri per il triennio 2021-2023 ai sensi degli artt. 175, comma 8, e 193 del D.Lgs. n. 267/2000. Variazione al bilancio con contestuale parziale applicazione avanzo del risultato di amministrazione 2020 e conseguente variazione al Documento Unico di Programmazione 2021/2025.	si, euro 6.799.106,31	verbale n. 10 parere n. 7 del 02/06/2021
n. 108 del 23/07/2021	Variazione al bilancio di previsione 2021/23 con contestuale parziale applicazione avanzo del risultato di amministrazione 2020 e conseguente variazione al Documento Unico di Programmazione 2021/2025	si, euro 1.763.983,94	verbale n. 14 parere n. 11 del 12/07/2021
n. 131 del 30/09/2021	Variazione al bilancio di previsione 2021/23 con contestuale parziale applicazione avanzo del risultato di amministrazione 2020 e conseguente variazione al documento unico di programmazione 2021/2025.	si, euro 2.434.277,11	verbale n. 22 parere n. 18 del 20/09/2021
n. 144 del 28/10/2021	Variazione al bilancio di previsione finanziario 2021/23 con contestuale parziale applicazione avanzo del risultato di amministrazione 2020 e conseguente variazione al documento unico di programmazione 2021/2025	si, euro 155.319,53	verbale n. 27 parere n. 22 del 18/10/2021

- Variazioni di Giunta Comunale con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4:

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
n. 89 del 06/04/2021	Variazione d'urgenza al bilancio di previsione 2021/2023 ai sensi dell'art.175, comma 4, del d.lgs n.267/2000 – ratificata con atto di Consiglio n. 57 del 29/04/2021.	no	verbale n. 8 parere n. 4 del 02/04/2021
n. 401 del 09/11/2021	Variazione d'urgenza al bilancio di previsione 2021/2023 ai sensi dell'art.175, comma 4, del d.lgs n.267/2000 – ratificata con atto di Consiglio n. 152 del 25/11/2021.	no	verbale n. 31 parere n. 25 del 8/11/2021

- Variazioni di Giunta Comunale relative ad adeguamento cassa, residui e riaccertamento ordinario:

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
n. 15 del 19/01/2021	Variazione allo stanziamento dei residui presunti al 31.12.2020 e conseguentemente alle dotazioni di cassa del bilancio di previsione finanziario 2021-2023.	no	non necessario ai sensi dell'art. 239, comma 1 lettera b) n. 2) del D.Lgs 267/2000
n. 49 del 09/03/2021	Rendiconto della gestione 2020 - riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2020 ai sensi art. 228, comma 3, del dlgs. N. 267/2000.	no	verbale n. 5 parere n. 1 del 6/3/2021
n. 5 del 18/01/2022	Bilancio di previsione finanziario 2022/2024 - variazione allo stanziamento dei residui presunti al termine dell'esercizio 2021 e conseguentemente alle dotazioni di cassa anno 2022.	no	non necessario ai sensi dell'art. 239, comma 1 lettera b) n. 2) del D.Lgs 267/2000
n. 68 del 07/03/2022	Rendiconto della gestione 2021 - riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2021 ai sensi art. 228, comma 3, del dlgs. N. 267/2000 e riaccertamento straordinario dei residui al 31 dicembre 2021 ai sensi art. 1 comma 5 dm 14.7.2021.	no	verbale n. 6 parere n. 4 del 2/3/2022

- Variazioni di Giunta Comunale relative a prelevamenti fondo riserva/ fondo rischi:

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
n. 400 del 09/11/2021	Prelevamento dal fondo di riserva ordinario e di cassa del bilancio di previsione 2021 - 2023 esercizio 2021. Art. 176 d.lgs. 267/00	no	non necessario ai sensi dell'art. 239, comma 1 lettera b) n. 2) del D.Lgs 267/2000
n. 454 del 07/12/2021	Prelevamento dal fondo di riserva ordinario e di cassa del bilancio di previsione 2021 - 2023 esercizio 2021. Art. 176 d.lgs. 267/00	no	non necessario ai sensi dell'art. 239, comma 1 lettera b) n. 2) del D.Lgs 267/2000

- Variazioni con determinazione Dirigenziale

Provvedimento numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
n. 1080 del 29/04/2021	Variazione al bilancio di previsione 2021/23 per utilizzo quota vincolata risultato di amministrazione 2020 ai sensi art. 175 c. 5-quater, lett. c).	si, euro 3.446.357,93	non necessario ai sensi dell'art. 239, comma 1 lettera b) n. 2) del D.Lgs 267/2000
n. 1476 del 09/06/2021	Variazione al bilancio di previsione 2021/23 per utilizzo quota vincolata risultato di amministrazione 2020 ai sensi art. 175 c. 5-quater, lett. c).	si, euro 215.753,96	non necessario ai sensi dell'art. 239, comma 1 lettera b) n. 2) del D.Lgs 267/2000
n. 2831 del 04/11/2021	Variazione delle partite di giro del Bilancio di previsione finanziario 2021/23 ai sensi dell'art. 175 c. 5 quater lettera e) del D. Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii.	no	non necessario ai sensi dell'art. 239, comma 1 lettera b) n. 2) del D.Lgs 267/2000

Si fornisce un riepilogo delle variazioni effettuate, confrontando l'esercizio 2021 con

l'esercizio 2020:

Variazioni di bilancio	2021	2020
numero totale	16	23
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	5	3
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	2	7
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021		
Variazioni di Giunta relative ad adeguamento cassa, residui e riaccertamento ordinario	4 (2+2)	4 (2+2)
Variazioni di Giunta relative prelevamenti fondo riserva/fondo rischi	2	7
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	3	2
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità		

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

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	56.117.663,35	10.984.920,55	1.055.594,21	9.682.368,01	77.840.546,12
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				4.968.047,46	4.968.047,46
Finanziamento di spese correnti non permanenti				4.037.172,35	4.037.172,35
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	1.593.082,52				1.593.082,52
Utilizzo parte vincolata		8.286.815,03			8.286.815,03
Utilizzo parte destinata agli investimenti			1.054.920,00		1.054.920,00
Valore delle parti non utilizzate	54.524.580,83	2.698.105,52	674,21	677.148,20	57.900.508,76
Totale	56.117.663,35	10.984.920,55	1.055.594,21	9.682.368,01	77.840.546,12

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	46.424.059,42	4.983.508,59	0,00	4.710.095,34	56.117.663,35
Utilizzo parte accantonata	0,00	1.499.522,06	0,00	93.560,46	1.593.082,52
Valore delle parti non utilizzate	46.424.059,42	3.483.986,53	0,00	4.616.534,88	54.524.580,83
Totale	46.424.059,42	4.983.508,59	0,00	4.710.095,34	56.117.663,35

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	3.808.137,97	5.353.733,05	1.789.441,29	33.608,24	10.984.920,55
Utilizzo parte vincolata	2.457.523,86	4.028.731,94	1.779.997,17	20.562,06	8.286.815,03
Valore delle parti non utilizzate	1.350.614,11	1.325.001,11	9.444,12	13.046,18	2.698.105,52
Totale	3.808.137,97	5.353.733,05	1.789.441,29	33.608,24	10.984.920,55

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

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

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3 (in quanto diversamente non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione).

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di Revisione ha verificato la corretta quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5). L'importo è stato rettificato al fine di tenere conto delle forti criticità connesse non solo alla fisiologica riscossione delle entrate relative a ruoli tributari e alle violazioni del Codice della Strada, ma anche in considerazione delle probabili maggiori difficoltà che le pubbliche Amministrazioni incontreranno negli anni a venire nella riscossione dei crediti maturati a causa della crisi dovuta all'emergenza epidemiologica da COVID-19, degli aumenti dei costi delle materie prime, dei rincari dei costi per le utenze e degli eventi politici internazionali verificatesi nei primi mesi dell'anno 2022.

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata *la media semplice fra totale incassato e totale accertato/la media semplice dei rapporti annui*. L'Ente ha ritenuto opportuno rettificare le percentuali di svalutazione di alcune tipologie di entrate, al fine di non inviare oneri agli esercizi successivi.

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

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

(Scaglionamento avvisi di pagamento e norme sulle entrate locali)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Fondo anticipazione liquidità

L'ente **non** ha ottenuto nel corso del 2021, ai sensi dell'articolo 116 del d.l. n. 34/2021 alcuna anticipazione di liquidità.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonato alcun importo quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società/enti partecipati ai sensi dell'art. 1, comma 551 della legge 147/2013 e del comma 2 dell'art.21 del d.lgs.175/2016, in relazione a quanto comunicato con nota prot. 40985/ A.14.2020/32 del 22 marzo 2022 a firma del Direttore Ufficio Partecipazioni.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 5.077.352,91, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Per l'OIC 31 il meccanismo di quantificazione è il seguente:

- *Passività probabile – prob. > 51% - accantonamento minimo 51%;*
- *Passività possibile – 50% < prob. > 10% - accantonamento max 49%;*
- *Passività da evento remoto prob. < 10% allora nessun accantonamento.*

L'accantonamento per fondo contenzioso risulta essere congruo.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 11.500,00

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che oltre al fondo crediti di dubbia esigibilità ed al fondo contenzioso, sono stati inoltre operati gli ulteriori accantonamenti indicati nel prospetto A/1 allegato al rendiconto.

In particolare, l'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 1.495.451,18 per spesa di personale (comprendente gli aumenti contrattuali del personale dipendente). Sono stati effettuati accantonamenti a fronte di garanzie rilasciate a favore di terzi per € 546.966,67.

Tra le principali voci, il Collegio rileva che in fase di consuntivo 2021 sono stati accantonati euro 1.200.000,00 per alimentare il fondo rischi crediti TIA derivante dal PEF TARI

approvato dal Consiglio Comunale in data 29/06/2021.

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

QUOTE VINCOLATE

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

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

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali 2020 ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'Ente ha provveduto della compilazione e dell'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del DL. n. 104/2021 (prot 146.231 del 27/05/2021).

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

L'Ente ha considerato anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'Ente stesso ai fini della certificazione.

L'ente ha considerato anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2021 oppure 2019, tuttavia ha reputato che non sussistono poste da segnalare.

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

L'Organo di Revisione ha verificato la corretta contabilizzazione dell'economie registrate nel riaccertamento 2021 come previsto delle FAQ 44 e 45 di RGS.

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti è riportato correttamente l'importo dell'avanzo generato dalle seguenti entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2021:

Avanzo vincolato al 31/12/2021 – Ristori specifici di spesa non utilizzati	Importo
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2021)	
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2021)	9.377
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2021 (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)	215
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 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. 34/2021 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 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. 34/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	15
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	170.436
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. 34/2021 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2021)	
Quota residua annualità 2020	180.042
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)	10.855
Quota residua annualità 2021	10.855
Quota residua annualità 2020 e 2021	190.897

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

Descrizione	Importo	Tipologia trasferimento
fondo funzioni fondamentali	3.111.766,87	fondo funzioni
imu - ristoro	482.805,86	ristori entrata
casap	664.766,82	ristori entrata
imposta soggiorno	263.436,49	ristori entrata
imu - quota 2020 non accertata	99.257,66	altro ristoro
imu - pensionati esteri	3.198,61	altro ristoro
imu - ristoro 1 rata proprietari	121.809,06	altro ristoro
cosap attività circo -luna park ecc.	17.500,00	altro ristoro
Ristoro per alimenti	411.873,53	ristori uscita

Ristoro per tari	982.929,01	ristori uscita
Ristoro per centri estivi	232.490,47	ristori uscita
Ristoro per tpl	10.854,60	ristori uscita
	6.402.688,98	

Nel corso dell'esercizio 2021 ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate al 31.12.2021 come segue:

Vincoli da legge:

- Fondo funzioni fondamentali 2020 - contratti continuativi - quota contratti pluriennali 2021 (importo applicato euro 256.792,94, rilevato avanzo vincolato al 31.12.2021 per euro 6.246,54);
- Fondo funzioni fondamentali 2020 - quota TARI (importo applicato euro 875.048,31, rilevato avanzo vincolato al 31.12.2021 per euro 221.637,61);

Vincoli da trasferimenti:

- Ristori specifici di uscita - quota residua annualità 2020 – come rappresentato nella tabella sopra riportata, relativa ai ristori specifici di spesa non utilizzati (euro 180.042)

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

Vincoli da legge:

- Fondo funzioni 2021– quota contratti pluriennali 2022 (euro 149.125,20);
- Fondo funzioni 2021 –ristori specifici di entrata ed altri ristori connessi al Covid – euro 624.933,99 ripartito tra quota IMU (486.004,47), Canone Unico (euro 97.069,00) e imposta di soggiorno (euro 41.860,52);
- Fondo funzioni 2021– quota IMU (euro 121.809,06);
- Fondo funzioni fondamentali 2020– quota IMU cod. Ateco 2020 (euro 99.257,66);
- Ristori specifici di uscita 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 (euro 10.855).

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

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

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

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

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

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono compilate correttamente** rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in relazione tecnica/nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio (*anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2021 in quanto già completamente impegnate*).

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

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		27.856.151,80
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	7.954.232,52
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	4.152.922,01
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		15.748.997,27
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-1.767.844,86
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		17.516.842,13
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		2.012.966,41
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.254.017,18
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		758.949,23
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		758.949,23
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		29.869.118,21
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		7.954.232,52
Risorse vincolate nel bilancio		5.406.939,19
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		16.507.946,50
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-1.767.844,86
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		18.275.791,36

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019. (si vedano anche le successive circolari del MEF RGS 5/2020, 8/2021, 15/2022)

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

- W1 (Risultato di competenza): € 29.869.118,21
- W2 (equilibrio di bilancio): € 16.507.946,50
- W3 (equilibrio complessivo): € 18.275.791,36

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione	Rilievi
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	1.007.438,52	Trattasi principalmente di entrate libere proprie di parte corrente, fondo funzioni per emergenza Covid-19 e proventi da sanzioni al CdS utilizzate per investimenti
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	49.998,04	Trattasi di utilizzo di proventi da oneri concessori utilizzati per la parte corrente del bilancio

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	59.607.890,50	63.355.291,17	69.918.739,37	106,3%	110,4%
Titolo 2	7.642.650,06	17.602.389,13	15.226.820,51	230,3%	86,5%
Titolo 3	16.201.048,90	15.351.477,38	14.694.141,52	94,8%	95,7%
Titolo 4	16.391.009,37	23.890.859,29	10.209.447,28	145,8%	42,7%
Titolo 5	600.000,00	638.436,76	638.436,76	106,4%	100,0%
Titolo 6	5.462.121,08	0,00	0,00	0,0%	
Titolo 7	10.000.000,00	10.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	38.758.721,00	39.158.721,00	12.878.241,64	101,0%	32,9%
TOTALE	154.663.440,91	169.997.174,73	123.565.827,08	109,9%	72,7%

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

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	63.355.291,17	69.918.739,37	54.958.340,79	78,60
Titolo II	17.602.389,13	15.226.820,51	14.104.403,77	92,63
Titolo III	15.351.477,38	14.694.141,52	9.219.583,56	62,74
Titolo IV	23.890.859,29	10.209.447,28	4.935.397,68	48,34
Titolo V	638.436,76	638.436,76	638.436,76	100,00

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio:

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE complessiva Rendiconto 2021	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	23.052.474,86	243.953,55	No fcde	Analisi su cap. 11350
1	TARI	19.784.979,93	3.274.673,05	11.750.798,98	Analisi su cap. 12033
1	TOSAP	Entrate soppressa (vedi canone unico)		No fcde	Ex. Cap. 12010-12020
1	Addizionale IRPEF	7.337.533,12	4.197.275,11	1.000.000,00	Analisi su cap. 11120
3	Sanzioni CDS	5.208.031,27	3.301.789,69	15.570.344,71	Analisi su cap. 35202-35203-35204-35205-35211-35212
3	Refezione scolastica	Entrate non di competenza comunale (servizio esternalizzato)		No fcde	Ex. Cap. 31640
3	Trasporto scolastico	20.194,97	12.039,18	20.652,22	Analisi su cap. 31650
3	Servizi integrativi scolastici (asili nido e scuole infanzia)	1.218.942,69	388.016,88	264.086,59	Analisi su cap. 31609-31610
3	Fitti attivi	1.451.646,97	768.336,20	399.455,13	Analisi su cap. tip. 3.01.03
3	COSAP	198.184,12	16.805,95	No fcde	Analisi su cap. 31020
3	CANONE UNICO	2.722.403,83	68.970,38	No fcde	Analisi su cap. 31022
4	Oneri di urbanizzazione	3.366.018,47	577.828,05	191.935,05	Analisi su cap. 42211-42212-42213-42216

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2019	2020	2021
accertamento	5.417.388,48	4.969.706,75	5.208.031,27
riscossione	2.067.822,10	1.718.492,54	1.906.241,58
%riscossione	38,17	34,58	36,60

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 2.724.769,00 è stata rispettata la destinazione vincolata. La quota non impegnata è confluita nell'avanzo vincolato da legge.

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	2.821.479,82	2.484.853,38	2.724.769,00
spese attività controllo, accertamento e altre spese	136.593,58	160.672,16	120.460,02
fondo svalutazione crediti corrispondente	629.453,54	752.917,86	1.165.592,50
Entrata netta	2.055.432,70	1.571.263,36	1.438.716,48
destinazione a spesa corrente vincolata	1.614.335,73	1.172.194,38	1.169.321,77
% per spesa corrente	78,54%	74,60%	81,28%
destinazione a spesa per investimenti	146.388,84	101.232,62	119.530,88
% per Investimenti	7,12%	6,44%	8,31%

DETTAGLIO DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA 2021

	Accertamento 2021 (art. 208)	Accertamento 2021 (art. 142)	AVANZO 2020
Sanzioni CdS	€ 2.483.262,27	€ 241.506,73	
spese attività controllo, accertamento e altre spese	€ 120.460,02	€ -	
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 1.100.792,50	€ 64.800,00	
entrata netta	€ 1.262.009,75	€ 176.706,73	
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 992.615,04	€ 176.706,73	€ 99.999,99
% per spesa corrente	78,65%	100,00%	
destinazione a spesa per investimenti	€ 119.530,88	€ -	€ 25.668,96
% per Investimenti	9,47%	0,00%	

L'ente provvederà all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno nei termini di legge (31/05/2022).

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	3.790.432,26	4.030.606,69	4.096.890,56
Riscossione	3.064.673,90	3.878.635,09	3.487.751,06

- gli oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi sono garantiti da fidejussione;
- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro 49.998,04;
- gli oneri di urbanizzazioni sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazioni non sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2021;

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

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2019	2020	2021
importo	522.494,16	317.256,65	49.998,04
Spese correnti	72.110.470,96	72.395.036,73	80.291.094,93
% x spesa corrente	72,46%	43,82%	6,23%
% sul totale delle entrate accertate	13,78%	7,87%	1,22%

Recupero evasione:

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2021
			Competenza Esercizio 2021	
Recupero evasione IMU/ICI	7.025.522,66	424.681,78	2.412.760,38	18.016.788,25
Recupero evasione TASI	16.234,16	0,00	7.035,88	287.263,63
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	851.518,99
Recupero evasione TARI	159.947,63	0,00	22.104,34	269.241,55
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	69.314,00
Recupero evasione altri tributi	749,00	0,00	106.050,00	501.660,00
TOTALE	7.202.453,45	424.681,78	2.547.950,60	19.995.786,42

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	15.197.493,23	
Residui riscossi nel 2021	1.417.943,34	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	561.535,14	
Residui al 31/12/2021	13.218.014,75	86,97%
Residui della competenza	6.777.771,67	
Residui totali	19.995.786,42	
FCDE al 31/12/2021	19.995.786,42	100,00%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	84.537.026,43	107.550.110,42	80.291.094,93	127,2%	74,7%
Titolo 2	23.275.805,56	43.756.470,00	13.009.809,05	188,0%	29,7%
Titolo 3	707.786,00	157.786,00	50.000,00	22,3%	31,7%
Titolo 4	1.088.985,34	926.326,77	926.323,81	85,1%	100,0%
Titolo 5	10.000.000,00	10.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	38.758.721,00	39.158.721,00	12.878.241,64	101,0%	32,9%
TOTALE	158.368.324,33	201.549.414,19	107.155.469,43	127,3%	53,2%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2021 sono esigibili.

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

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

Macro-aggregati spesa corrente		2020	2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	21.428.564,54	21.262.878,20	-165.686,34
102	imposte e tasse a carico ente	1.227.131,13	1.290.148,81	63.017,68
103	acquisto beni e servizi	37.682.700,06	40.837.858,44	3.155.158,38
104	trasferimenti correnti	10.208.931,35	13.626.948,60	3.418.017,25
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	676.538,03	627.401,82	-49.136,21
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	102.225,27	138.834,54	36.609,27
110	altre spese correnti	1.068.946,35	2.507.024,52	1.438.078,17
TOTALE		72.395.036,73	80.291.094,93	7.896.058,20

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	13.543.071,10	11.474.219,75	-2.068.851,35
203	Contributi agli investimenti	540.566,20	1.342.094,23	801.528,03
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	36.031,09	193.495,07	157.463,98
TOTALE		14.119.668,39	13.009.809,05	-1.109.859,34

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV **sia stato correttamente** determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 6 parere n. 4 del 2/3/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	2.970.395,31	3.417.002,54
FPV di parte capitale	8.641.806,79	14.676.476,36
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	11.612.202,10	18.093.478,90

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	2.593.011,26	2.970.395,31	3.417.002,54
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	634.287,67	751.795,29	1.347.515,31
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	1.667.002,29	1.779.928,71	1.667.494,54
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**	213.829,30	137.613,70	157.831,96
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	70.232,98	178.181,64	190.817,85
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	7.659,02	24.969,03	35.243,69
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	97.906,94	18.099,19

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	16.478.928,96	8.641.806,79	14.676.476,36
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	8.199.421,20	614.434,55	8.591.908,30
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	8.005.640,27	7.622.743,31	5.939.204,21
di cui FPV da riaccertamento straordinario	273.867,49	180.507,33	118.180,21
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	224.121,60	27.183,64

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	1.656.459,10
Trasferimenti correnti	1.357.682,10
Incarichi a legali	25.778,21
Altre spese riaccertamento ordinario	178.332,88
Altre spese fondi Covid	21.657,41
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	177.092,84
Totale FPV 2021 spesa corrente	3.417.002,54

<

L'importo del FPV trova corrispondenza:

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

Analisi della spesa di personale

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

	Media 2011/2013	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	25.316.412,40	21.113.118,20
Spese macroaggregato 103	288.753,28	86.304,95
Irap macroaggregato 102	1.334.295,97	1.219.921,41
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: Mensa	263.611,61	149.760,00
Altre spese: spesa elettorale (partita di giro)	56.689,13	0,00
Altre spese: Istituzione Biblioteca	368.437,90	178.862,62
Totale spese di personale (A)	27.628.200,29	22.747.967,18
(-) Componenti escluse (B)	4.178.541,72	3.527.526,26
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	2.733.222,81	2.513.230,38
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	23.449.658,57	19.220.440,92

Media Entrate correnti	95.012.135,66
FCDE - Bilancio	8.004.026,01
Denominatore	87.008.109,65

Spesa di personale (compreso oneri riflessi) al netto dell'Irap	21.262.878,20
Numeratore	21.262.878,20

Spesa di personale / Entrate correnti %	valore soglia (tab.1)	valore soglia (tab.3)
24,44%	27,60%	31,60%

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

L'ente in occasione della programmazione triennale dei fabbisogni di personale per gli anni 2021-2023, approvata con delibera n. 364 del 7/12/2020, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

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

Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:

- Dgc n. 364 del 7.12.2020, avente per oggetto: Piano triennale dei fabbisogni di personale 2021-2023 e integrazione programmazione annuale 2020. Parere revisore dei conti n. 36/2020 del 2 dicembre 2020.
- Dgc n. 137 del 18.05.2021, avente per oggetto: INTEGRAZIONE PROGRAMMAZIONE ANNUALE 2021 DEI FABBISOGNI DI PERSONALE A TEMPO DETERMINATO. Parere revisore dei conti n. 3/2021 del 13 maggio 2021.
- Dgc n. 251 del 03.08.2021, avente per oggetto: INTEGRAZIONE PIANO TRIENNALE DEI FABBISOGNI DI PERSONALE ANNO 2021. Parere revisore dei conti n. 14/2021 del 28 luglio 2021.
- Dgc n. 338 del 12.10.2021, avente per oggetto INTEGRAZIONE PIANO TRIENNALE DEI FABBISOGNI DI PERSONALE ANNO 2021. Parere revisore dei conti n. 19/2021 dell'8 ottobre 2021.

Certificazioni fondi risorse decentrate:

- Provvedimento Dirigenziale n. 2775 del 28 ottobre 2021 avente per oggetto: Art. 67 CCNL del 21.05.2018. Costituzione Fondo risorse decentrate per l'anno 2021. Parere revisore dei conti n. 26/2021 dell'8 novembre 2021.
- Provvedimento Dirigenziale n. 3147 del 30 novembre 2021 avente per oggetto: Art. 57 CCNL 17.12.2020 Area dirigenti. Costituzione fondo per il finanziamento del salario accessorio per l'anno 2021. Parere revisore dei conti n. 34/2021 dell'9 dicembre 2021.

L'Ente risulta aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2021 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2021. Parere revisore dei conti n. 31/2021 del primo dicembre 2021.

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento.

Di seguito la tabella di calcolo per la verifica del limite di indebitamento:

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	Importi in euro
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	65.484.612,05
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	5.375.544,37
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	18.372.032,74
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2019	89.232.189,16
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	8.923.218,92
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2021	Importi in euro
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020	627.401,82
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	8.295.817,10
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	627.401,82
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2019 (G/A)*100	0,70

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	24.880.520,90	28.266.097,31	27.620.307,06
Nuovi prestiti (+)	7.020.580,47	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	3.635.004,06	645.790,25	926.323,81
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	4.862.121,08	0,00	0,00
Totale fine anno	28.266.097,31	27.620.307,06	26.693.983,25
Nr. Abitanti al 31/12	98.862,00	98.834,00	98.130,00
Debito medio per abitante	285,91	279,46	272,03

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	692.533,62	676.538,03	627.401,82
Quota capitale	3.635.004,06	645.790,25	926.323,81
Totale fine anno	4.327.537,68	1.322.328,28	1.553.725,63

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha proceduto a rinegoziare il proprio debito.

L'Ente non ha concesso prestiti e/o lettere di patronage.

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

Per tali garanzie ha effettuato accantonamento nel risultato di amministrazione, alla voce *ACCANTONAMENTO PER FIDEJUSSIONI* (importo accantonato euro 546.966,67).

L'ente ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

	<i>Partenariato pubblico/privato</i>
<i>11.1.a) Leasing immobiliare</i>	
<i>11.1.b) Leasing immobiliare in costruendo</i>	si
<i>11.1.c) Lease-back</i>	
<i>11.1.d) Project financing</i>	si
<i>11.1.e) Contratto di disponibilità</i>	
<i>11.1.f) Società di progetto</i>	

Nota alla tabella: leasing immobiliare in costruendo relativamente a due centri di aggregazione sociale; project financing per quanto concerne la piscina comunale in gestione al Centro Sport Chimera. In data 14.11.2019 con contratto rep. 1363 è stato firmato il partenariato pubblico privato mediante leasing in costruendo per la realizzazione della nuova sede del Comando di Polizia Municipale del Comune di Arezzo.

In data 14.05.2020 (Rep. 1372) è stato firmato il nuovo contratto per la concessione in project financing del servizio di gestione dell'illuminazione pubblica e semaforica del Comune di Arezzo.

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

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio 2021 il Consiglio Comunale ha provveduto al riconoscimento dei seguenti debiti fuori bilancio:

- delibera di Consiglio Comunale n. 109 del 23/07/2021 relativa al Riconoscimento del debito fuori bilancio derivante dalla sentenza del tribunale di Firenze n. 408/2021, causa r.g. 12133/2016 (parere Organo di Revisione contabile n. 12 - verbale n. 15 del 12/07/2021).

Importo finanziato ed interamente imputato all'esercizio 2021 con applicazione avanzo accantonato da fondo contenzioso 2020 per euro 1.354.307,68 (prelevamento dal fondo contenzioso 2020 effettuato con delibera di Consiglio Comunale n. 108 del 23.7.2021).

- delibera di Consiglio Comunale 154 del 25/11/2021 relativa al Riconoscimento debito fuori bilancio conseguente alla sentenza della Corte d'Appello di Firenze n. 133/2021 (parere Organo di Revisione contabile n. 27- verbale n. 33 del 19/11/2021);

Importo parzialmente finanziato con applicazione avanzo accantonato da fondo contenzioso 2020 al bilancio di previsione 2021 (prelevamento dal fondo contenzioso 2020 effettuato con delibera di Consiglio Comunale n. 108 del 23.7.2021 per euro 134.420,86. In sede di assunzione degli impegni giuridici, l'importo necessario per il finanziamento della causa è risultato pari ad euro 117.053,14 in quanto con DCC n. 8/2014 sulla base della sentenza di primo grado n.733/2013 si era provveduto a riconoscere il debito fuori bilancio per euro 17.367,72 impegnando le relative risorse);

- delibera di Consiglio Comunale 155 del 25/11/2021 avente ad oggetto: Riconoscimento debito fuori bilancio conseguente alla sentenza della Corte d'Appello di Firenze n. 96/2015 (parere Organo di Revisione contabile n. 23- verbale n. 28 del 19/10/2021).

Importo parzialmente finanziato con applicazione avanzo accantonato da fondo contenzioso 2020 al bilancio di previsione 2021 (prelevamento dal fondo contenzioso 2020 effettuato con delibera di Consiglio Comunale n. 131 del 30.9.2021 per euro 10.793,52). I maggiori costi sostenuti dall'impresa quantificati in €. 13.747,01, sono stati imputati all'impegno n. 1281, Cap. 64011 del bilancio 2014.

- delibera di Consiglio Comunale n. 174 del 20/12/2021 avente ad oggetto: Riconoscimento debito fuori bilancio conseguente alla sentenza della Corte d'Appello di Firenze n. 2011/2021 (parere Organo di Revisione contabile n. 33- verbale n. 39 del 9/12/2021).

Importo finanziato ed interamente imputato all'esercizio 2021 euro 17.640,29.

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	68.235,25	31.086,94	1.499.794,63
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	483.591,89	138.363,68	
Totale	551.827,14	169.450,62	1.499.794,63

Le delibere di Consiglio Comunale di riconoscimento sono state trasmesse alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5 (vedasi note prot. 124.610 del 2.9.2021 rif. C.C. n. 109/2021; prot.

4773 del 12.1.2022 rif. C.C. n. 174/2021, prot. 39160 del 18/03/2022, rif. C.C. n. 154/2021 e prot. 39179 del 18/3/2022, rif. C.C. n. 155/2021);

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati:

- riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
- riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento;
- segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 20/12/2021 (entro 31.12.2021) ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio 2020	Osservazioni
SOCIETA'				
A.F.M. S.p.A.	20,00	SI	333.944,00	
A.I.S.A. S.p.A.	84,91	NO	9.844,00	Messa in liquidazione nel 2021
A.T.A.M. S.p.A.	99,92	SI	35.203,00	
AISA IMPIANTI S.p.a.	84,91	SI	248.172,00	
AREZZO CASA S.p.A.	33,34	SI	161.610,00	
AREZZO FIERE E CONGRESSI S.r.l.	17,88	SI	125.042,00	
AREZZO MULTISERVIZI S.r.l.	76,67	SI	17.173,00	
COINGAS S.p.A.	45,17	SI	1.710.551,00	
L.F.I. S.p.A	8,66	SI	1.590.295,00	
NUOVE ACQUE S.p.A	15,89	SI	5.299.664,00	
GESTIONE AMBIENTALE S.r.l.	84,91	SI	62.591,00	SOC. A PARTECIPAZ. INDIRETTA
SEI TOSCANA (Servizi Ecologici Integrati) S.r.l.	5,79	SI	-7.947.227,00	SOC. A PARTECIPAZ. INDIRETTA
C.R.C.M. S.r.l.	4,96	SI	147.273,00	SOC. A PARTECIPAZ. INDIRETTA
E.S.TR.A. S.p.A	25,14	SI	9.638.783,00	SOC. A PARTECIPAZ. INDIRETTA

ORGANISMI STRUMENTALI				
Istituzione Biblioteca	100,00		83.060	
ENTI STRUMENTALI				
A.T.S.	15,26		----	
A.I.T.	1,42		257.911	
A.P.S.P. Casa di Riposo Fossombroni	100,00		2.914	
A.P.S.P. Fraternita dei Laici	100,00		2.785	
Fondazione Arezzo Comunità	96,15		----	
Fondazione Arezzo Intour	100,00		11.165	
Fondazione Guido d'Arezzo	100,00		24.809	
Fondazione Comunità per Rondine	4,00		-18.302	
Fondazione Piero della Francesca	20,00		-8.006	
Fondazione Polo Universitario Aretino	4,69		647	
Ass. Italiana Via Romeo Germanica			N.D.	
Ass. Strada del vino			-13.531	

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

SOCIETA'	31/12/2021		
	credito	debito	
	del	del	
	Comune v/società	Comune v/società	saldo
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	Residui Passivi	
A.I.S.A S.p.A (In liquidazione)	€ 211.886,00	€ -	€ 211.886,00
A.T.A.M S.p.A	€ -	€ -	€ -
Arezzo Multiservizi S.r.l	€ -	€ 307,44	-€ 307,44
AISA Impianti S.p.A	€ 17.971,07	€ -	€ 17.971,07
COINGAS S.p.A	€ -	€ -	€ -
Gestione Ambientale S.r.l	€ -	€ 27.382,86	-€ 27.382,86
A.F.M S.p.A	€ -	€ 1.598,73	-€ 1.598,73
Arezzo Casa S.p.A	€ 128.375,66	€ 158.426,74	-€ 30.051,08
E.S.T.R.A. S.p.A	€ -	€ -	€ -

ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	31/12/2021		
	credito	debito	
	del	del	
	Comune v/ente	Comune v/ente	saldo
	Residui Attivi/accertamenti pluriennali	Residui Passivi	
Istituzione Biblioteca Città di Arezzo	€ -	€ -	€ -
A.S.P. Fraternita dei Laici	€ -	€ 60.696,54	-€ 60.696,54
A.S.P. Casa di Riposo Fossombroni	€ -	€ 58.799,90	-€ 58.799,90
Fondazione Arezzo Comunità	€ -	€ -	€ -
Fondazione Arezzo Intour	€ -	€ 93.998,00	-€ 93.998,00
Fondazione Guido d'Arezzo	€ 5.938,00	€ 265.704,05	-€ 259.766,05
A.I.T. (Autorità Idrica Toscana)	€ -	€ -	€ -
A.T.S. (Autorità per il servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani ATO Toscana Sud)	€ 39.220,98	€ -	€ 39.220,98
Fondazione di Comunità per Rondine	€ -	€ -	€ -
Fondazione Piero della Francesca	€ -	€ -	€ -
Fondazione Polo Universitario Aretino	€ -	€ -	€ -
Associazione Strada del vino	€ -	€ -	€ -
Associazione Italiana Via Romea Germanica	€ -	€ -	€ -

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

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

Gli inventari sono stati regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	408.686.975,33	395.180.137,78	13.506.837,55
C) ATTIVO CIRCOLANTE	72.674.770,37	64.616.939,90	8.057.830,47
D) RATEI E RISCONTI	219.662,86	217.108,74	2.554,12
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	481.581.408,56	460.014.186,42	21.567.222,14
A) PATRIMONIO NETTO	377.511.478,99	359.336.375,04	18.175.103,95
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	10.411.253,92	9.693.603,93	717.649,99
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	44.714.060,05	43.564.756,82	1.149.303,23
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	48.944.615,60	47.419.450,63	1.525.164,97
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	481.581.408,56	460.014.186,42	21.567.222,14
TOTALE CONTI D'ORDINE	20.666.102,27	14.167.885,01	6.498.217,26

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 14.843.991,86
Fondo svalutazione crediti	+	€ 82.263.243,30
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 6.365.588,59
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€ 30.910.920,59
Altri crediti non correlati a residui	-	€ 275.607,69
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	
RESIDUI ATTIVI	=	€ 72.286.295,47

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

DEBITI	+	€ 44.714.060,05
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	€ 21.831.862,17
SALDO IVA (SE A DEBITO)	-	-€ 14.329,63
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI	+	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	
RESIDUI PASSIVI	=	€ 22.896.527,51

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	0,00
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale	€	0,00
Allc	da permessi di costruire	-€	6.993.365,62
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	€	8.070.272,04
Alle	altre riserve indisponibili	€	10.343.150,00
Allf	altre riserve disponibili	€	1.792.513,56
Alll	Risultato economico dell'esercizio	-€	1.927.077,51
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	6.889.611,48
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	18.175.103,95

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	103.330.410,37	94.182.431,92	9.147.978,45
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	101.273.117,01	94.865.216,76	6.407.900,25
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-239.024,67	1.760.949,05	-1.999.973,72
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	4.389.493,36	6.934.041,42	-2.544.548,06
IMPOSTE	1.245.228,08	1.122.594,15	122.633,93
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	4.962.533,97	6.889.611,48	-1.927.077,51

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e 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 sussidiarie 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.

10. IL RENDICONTO CONSOLIDATO

L'organo di revisione attesta che il Rendiconto Consolidato, approvato con delibera di Giunta Comunale n. 102 del 28/03/2021, comprende il Rendiconto del Comune di Arezzo e il rendiconto dell'Istituzione Biblioteca città di Arezzo.

Con deliberazione n. 7 del 17/03/2022 con cui il Consiglio di Amministrazione dell'Istituzione Biblioteca Città di Arezzo ha approvato il Rendiconto di gestione 2021.

Con atto di Consiglio Comunale n. 8 del 08/02/2019 è stato deliberato lo scioglimento della Istituzione Giostra del Saracino e la conseguente reinternalizzazione da parte dell'Amministrazione Comunale dei compiti e delle finalità ad essa affidate. Con Delibera di Consiglio Comunale n. 59 del 29/04/2021 è stato approvato il Rendiconto 2020 e il

bilancio finale di liquidazione della Istituzione Giostra del Saracino. Con il Provvedimento n. 3210 del 6.12.2021 sono state disposte le operazioni contabili relative all'acquisizione da parte dell'ente dei beni patrimoniali di proprietà della Istituzione Giostra del Saracino a seguito di approvazione del bilancio finale di liquidazione

Considerato pertanto che in conseguenza di tale scioglimento, il consolidamento del rendiconto 2021 è avvenuto con i soli dati dell'Istituzione Biblioteca Città di Arezzo;

Ai fini della redazione del Conto del bilancio consolidato l'Ente ha provveduto ad elidere i reciproci residui attivi e passivi ed i reciproci impegni ed accertamenti. Sono inoltre stati elisi i valori corrispondenti alle relative movimentazioni di cassa.

Il Collegio rileva che al fine di redigere il rendiconto consolidato del Comune di Arezzo con l'Istituzione Biblioteca città di Arezzo, le elisioni relative ai reciproci rapporti hanno riguardato i seguenti valori:

- contabilità finanziaria:

- accertamenti ed impegni dalla gestione di competenza fra il Comune di Arezzo e l'Istituzione Biblioteca Città di Arezzo (euro 434.500,00 relativo al contributo annuale in favore della Istituzione);

- accertamenti ed impegni dalla gestione di competenza fra il Comune di Arezzo e l'Istituzione Biblioteca Città di Arezzo (euro 330,00 relativo all'utilizzo di una sala comunale in favore del Comune di Arezzo);

- contabilità economico-patrimoniale:

- costi/ricavi per Euro 434.500,00 relativi al contributo annuale in favore della Istituzione Biblioteca Città di Arezzo;

- costi/ricavi per Euro 330,00 relativi all'utilizzo di una sala comunale in favore del Comune di Arezzo;

- elisione delle partecipazioni.

11. CONSIDERAZIONI FINALI

Tenuto conto del risultato di amministrazione 2021, *quota libera dell'avanzo di amministrazione disponibile*, che ammonta ad euro 12.981.688,14, l'organo di Revisione raccomanda il suo utilizzo; ovviamente sulla base delle priorità statuite dall'art. 187 co.2 Tuel.

L'Organo di Revisione ha esaminato nel dettaglio il "*piano degli indicatori di bilancio*" (allegati al rendiconto); ha altresì calcolato gli indici previsti dalla delibera 14/2021 della Sezione Autonomie della Corte dei Conti (*Si tratta di un set di dieci indicatori che integrano le informazioni desumibili dal piano degli indicatori- articolo 18-bis del Dlgs 118/2011 - dai quali si possono trarre utili informazioni per la valutazione dello stato di salute dell'ente*).

Di seguito si riporta la tabella relativa al calcolo *dell'Indice sintetico di salute finanziaria*:

COMUNE DI AREZZO (AR)		ANNO 2021	ANNO 2020	ANNO 2019
INPUT	Popolazione	N. ABITANTI	N. ABITANTI	N. ABITANTI
Revisori	Organo di Revisione Amministrativa e Contabile	Collegio (.....) :.....		
Indicatori	Descrizione RISULTATI RENDICONTO	ANNO 2021	ANNO 2020	ANNO 2019
R1	Consistenza del risultato di amministrazione	39%	43%	20%
INPUT	Risultato di amministrazione	82.566.348,73	77.840.546,12	59.398.993,96
INPUT	Fondo crediti dubbia esigibilità FCDE	51.099.714,57	46.424.059,42	44.143.690,31
	Risultato di amministrazione al netto FCDE	31.466.634,16	31.416.486,70	15.255.303,65
INPUT	Impegni di spese correnti [titolo 1]	80.291.094,93	72.395.036,73	72.110.470,96
INPUT	Impegni spese rimborso mutui/prestiti a medio-lungo termine [titolo 4]	926.323,81	645.790,25	3.635.004,06
		81.217.418,74	73.040.826,98	75.745.475,02
R2	Qualità del risultato di amministrazione	44%	48%	59%
INPUT	Residui attivi in c/ residui delle entrate proprie [titolo 1]	21.694.140,68	20.451.689,02	17.519.853,88
INPUT	Residui attivi in c/ residui delle entrate proprie [titolo 3]	14.600.449,94	16.555.716,53	17.681.939,17
		36.294.590,62	37.007.405,55	35.201.793,05
INPUT	Risultato di amministrazione (in valore assoluto)	82.566.348,73	77.840.546,12	59.398.993,96
R3	Consistenza dei crediti su entrate proprie correnti sorti da più di 12 mesi	43%	46%	42%
INPUT	Residui attivi in c/ residui delle entrate proprie [titolo 1]	21.694.140,68	20.451.689,02	17.519.853,88
INPUT	Residui attivi in c/ residui delle entrate proprie [titolo 3]	14.600.449,94	16.555.716,53	17.681.939,17
		36.294.590,62	37.007.405,55	35.201.793,05
INPUT	Entrate di competenza accertate [titolo 1]	69.918.739,37	65.201.694,26	65.484.612,05
INPUT	Entrate di competenza accertate [titolo 3]	14.694.141,52	14.666.169,49	18.372.032,74
		84.612.880,89	79.867.863,75	83.856.644,79
R4	Equilibrio strutturale di parte corrente	26%	38%	41%
INPUT	Entrate di competenza accertate [titolo 1]	69.918.739,37	65.201.694,26	65.484.612,05
INPUT	Entrate di competenza accertate [titolo 2]	15.226.820,51	16.096.652,66	5.375.544,37
INPUT	Entrate di competenza accertate [titolo 3]	14.694.141,52	14.666.169,49	18.372.032,74
		99.839.701,40	95.964.516,41	89.232.189,16
INPUT	Quota % di accantonamento al FCDE (entrate correnti)	78,89%	71,40%	64,98%
INPUT	Impegni di spese correnti [titolo 1]	80.291.094,93	72.395.036,73	72.110.470,96
INPUT	Impegni spese rimborso mutui/prestiti a medio-lungo termine [titolo 4]	926.323,81	645.790,25	3.635.004,06
		81.217.418,74	73.040.826,98	75.745.475,02
R5	Rigidità della spesa causata dal personale dipendente	21%	22%	24%
INPUT	Impegni di spese correnti per il personale [titolo 1, macroaggregato 1 "Redditi da lavoro dipendente"]	21.262.878,20	21.428.564,54	21.592.017,19
INPUT	Entrate di competenza accertate [titolo 1]	69.918.739,37	65.201.694,26	65.484.612,05
INPUT	Entrate di competenza accertate [titolo 2]	15.226.820,51	16.096.652,66	5.375.544,37
INPUT	Entrate di competenza accertate [titolo 3]	14.694.141,52	14.666.169,49	18.372.032,74
		99.839.701,40	95.964.516,41	89.232.189,16
R6	Saturazione dei limiti di indebitamento	1%	1%	1%
INPUT	Impegni di spese correnti per interessi passivi [titolo 1, macroaggregato 7 "Interessi passivi"]	627.401,82	676.538,03	692.533,62
INPUT	Entrate di competenza accertate [titolo 1]	69.918.739,37	65.201.694,26	65.484.612,05
INPUT	Entrate di competenza accertate [titolo 2]	15.226.820,51	16.096.652,66	5.375.544,37
INPUT	Entrate di competenza accertate [titolo 3]	14.694.141,52	14.666.169,49	18.372.032,74
		99.839.701,40	95.964.516,41	89.232.189,16
R7	Tempo di estinzione teorica dell'indebitamento	24	35	6
INPUT	Debiti di finanziamento a fine anno	21.831.862,17	22.758.185,98	23.403.976,23
INPUT	Impegni di spese per rimborso mutui e prestiti a medio-lungo termine [titolo 4]	926.323,81	645.790,25	3.635.004,06
R8	Utilizzo anticipazioni di tesoreria	0%	0%	0%
INPUT	Anticipazioni di tesoreria accertate [entrate T 7 della nuova contabilità]	0,00	0,00	0,00
INPUT	Entrate di competenza accertate [titolo 3]	14.694.141,52	14.666.169,49	18.372.032,74
R9	Anticipazioni di tesoreria non rimborsate	0%	0%	0%
INPUT	Residui passivi anticipi di tesoreria [spese T 5 della nuova contabilità]	0,00	0,00	0,00
INPUT	Entrate di competenza accertate [titolo 3]	14.694.141,52	14.666.169,49	18.372.032,74
R10	Residui passivi delle spese correnti	17%	17%	18%
INPUT	Residui passivi totali (in c/ competenza e in c/ residui) relativi alle spese correnti [spese titolo 1]	14.004.671,81	11.946.795,39	13.315.235,15
INPUT	Impegni di spese correnti [titolo 1]	80.291.094,93	72.395.036,73	72.110.470,96

Gli esiti del calcolo dei predetti indici, consentono all'Organo di Revisione di affermare che il comune di Arezzo si colloca nel cluster "salute finanziaria **media**".*

*Gli Enti sono stati raggruppati in tre cluster:

- Salute finanziaria **bassa**: punteggio 0-1-2;
- Salute finanziaria **media**: punteggio 3-4-5-6-7
- Salute finanziaria **alta**: punteggio 8-9-10

12. CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Vanni Roberto
Dainelli Alberta
Mauro Rossinelli