

Comune di Arenzano
Città Metropolitana di Genova

ORGANO DI REVISIONE
Verbale del 26/04/2022

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 **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** attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Organo di Revisione.

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

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.

Arenzano, lì 26/04/2022

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott. Luca Marani

Sommario

| | |
|---|----|
| 1. PREMESSA..... | 3 |
| 2. LA GESTIONE DELLA CASSA..... | 4 |
| 3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI | 5 |
| 4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | 7 |
| 5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA | 16 |
| 6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO | 23 |
| 7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI | 25 |
| 8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE..... | 26 |
| 9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO..... | 27 |
| 10. CONCLUSIONI | 27 |

1. PREMESSA

Il Comune di Arenzano registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 11 219 abitanti.

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

Il Revisore unico/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.

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto e che il responsabile finanziario **ha** proceduto alla loro parificazione.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

| Riconciliazione fondo di cassa | |
|---|---------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere) | 13.210.200,10 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili) | 13.210.200,10 |
| Differenza | 0,00 |

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 soipe allegato obbligatorio al rendiconto.

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

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

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

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

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.

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, 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,

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -10,87 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2021.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, c. 1 del DL 66/2014 (convertito con modificazioni dalla L. 23 giugno 2014, n. 89) **ha allegato**, con riferimento all'anno 2021, l'importo complessivo dei pagamenti effettuati dopo la scadenza dei termini di legge.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale del 30/03/2022 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

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

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 59,46%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 90,14%

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

| | 2016 e precedenti | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | Totale |
|-----------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo 1 | 538.440,06 | 389.014,15 | 525.943,50 | 803.737,51 | 886.911,96 | 2.981.207,42 | 6.125.254,60 |
| Titolo 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 511,00 | 207.450,00 | 207.961,00 |
| Titolo 3 | 181.790,98 | 146.638,11 | 183.589,10 | 206.544,34 | 297.558,78 | 553.402,00 | 1.569.523,31 |
| Titolo 4 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7.127,85 | 185.161,08 | 844.637,02 | 1.036.925,95 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 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 | 21.372,21 | 9.169,24 | 4.349,35 | 14.168,22 | 0,00 | 1.052,40 | 50.111,42 |
| Totale | 741.603,25 | 544.821,50 | 713.881,95 | 1.031.577,92 | 1.370.142,82 | 4.587.748,84 | 8.989.776,28 |

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

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.

Non ci sono crediti **inesigibili** stralciati dal conto del bilancio

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

| | 2016 e precedenti | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | Totale |
|-----------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo 1 | 13.982,11 | 5.009,10 | 2.022,86 | 11.357,95 | 32.307,96 | 3.268.664,46 | 3.333.344,44 |
| Titolo 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 117.857,40 | 40.500,00 | 776.749,45 | 935.106,85 |
| Titolo 3 | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 5 | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 | 55.885,80 | 9.676,81 | 8.625,23 | 31.744,28 | 2.853,66 | 100.527,42 | 209.313,20 |
| Totale | 69.867,91 | 14.685,91 | 10.648,09 | 160.959,63 | 75.661,62 | 4.145.941,33 | 4.477.764,49 |

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere essere esigibili;
- risultano avere avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano essere essere residui vetusti principalmente
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- **sono presenti** residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere;

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

| | GESTIONE | | |
|---|--------------|---------------|----------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | 12.008.031,22 |
| RISCOSSIONI | 4.994.389,31 | 15.958.942,70 | 20.953.332,01 |
| PAGAMENTI | 4.111.293,98 | 15.639.869,15 | 19.751.163,13 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | | | 13.210.200,10 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | | | 13.210.200,10 |
| RESIDUI ATTIVI | 4.402.027,44 | 4.587.748,84 | 8.989.776,28 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | 331.823,16 | 4.145.941,33 | 4.477.764,49 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | | | 216.398,01 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | | | 6.087.468,05 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE | | | 0,00 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE | | | 11.418.345,83 |

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

| Gestione di competenza | |
|--|----------------------|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | 760.881,06 |
| *saldo accertamenti e impegni del solo esercizio | |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | 5.606.248,56 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | 6.303.866,06 |
| SALDO FPV | -697.617,50 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | 1.074.076,42 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | 77.300,97 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 117.644,78 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 1.114.420,23 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | 760.881,06 |
| SALDO FPV | -697.617,50 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 1.114.420,23 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | 3.951.860,66 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | 6.288.801,38 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12 | 11.418.345,83 |

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) | 7.040.100,84 | 10.240.662,04 | 11.418.345,83 |
| Composizione del risultato di amministrazione: | | | |
| Parte accantonata (B) | 2.685.779,39 | 5.324.040,10 | 4.968.729,74 |
| Parte vincolata (C) | 1.086.331,04 | 2.238.631,48 | 1.665.889,85 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | 179.777,98 | 63.016,70 | 295.578,42 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | 3.088.212,43 | 2.614.973,76 | 4.488.147,82 |

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

Delibere di Consiglio:

- n. 4 del 11/03/2021 RATIFICA DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N. 15 DEL 12/02/2021 AVENTE PER OGGETTO "BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO RIFERITO AL TRIENNIO 2021/2023 - VARIAZIONE N.1"
- n. 2 del 11/03/2021 DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2021 - 2022 - 2023 - VARIAZIONE N. 1
- n. 10 del 29/04/2021 BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO RIFERITO AL TRIENNIO 2021/2023 - VARIAZIONE DI BILANCIO N. 3
- n. 9 del 29/04/2021 BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO RIFERITO AL TRIENNIO 2021/2023 - VARIAZIONE DI BILANCIO N. 2 CON APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE
- n. 8 del 29/04/2021 DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2021 - 2022 - 2023 - VARIAZIONE N. 2
- n. 21 del 29/06/2021 BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO RIFERITO AL TRIENNIO 2021/2023 - VARIAZIONE DI BILANCIO N.8 CON APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE
- n. 20 del 29/06/2021 DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2021 - 2022 - 2023 - VARIAZIONE N. 3
- n. 18 del 29/06/2021 RATIFICA DELLA DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE NR. 97 DEL 11/06/2021 AVENTE PER OGGETTO: BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO RIFERITO AL TRIENNIO 2021/2023 - VARIAZIONE N. 7 CON APPLICAZIONE DELL'AVANZO DISPONIBILE
- n. 17 del 29/06/2021 RATIFICA DELLA DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N. 85 DEL 03/06/2021 AVENTE PER OGGETTO "BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO RELATIVO AL TRIENNIO 2021/2023 - VARIAZIONE N.5"
- n. 24 del 29/07/2021 DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2021 - 2022 - 2023 - VARIAZIONE N. 4
- n. 25 del 29/07/2021 BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO RIFERITO AL TRIENNIO 2021/2023 - VERIFICA DEGLI EQUILIBRI ED ASSESTAMENTO CON CONTESTUALE APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE
- n. 42 del 30/11/2021 BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO RELATIVO AL TRIENNIO 2021/2023 - VARIAZIONE N. 16 CON APPLICAZIONE DELL'AVANZO ACCANTONATO
- n. 38 del 30/11/2021 BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO RIFERITO AL TRIENNIO 2021/2023 - VARIAZIONE DI BILANCIO N. 15
- n. 37 del 30/11/2021 RATIFICA DELLA DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N.184 DEL 16/11/2021 AVENTE PER OGGETTO:" BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO RIFERITO AL TRIENNIO 2021/2023 - VARIAZIONE N.14 CON APPLICAZIONE DELL'AVANZO"

- n. 35 del 30/11/2021 DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2021 - 2022 - 2023 - VARIAZIONE N. 5
- n. 36 del 30/11/2021 RATIFICA DELLA DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N. 154 DEL 14/10/2021 AVENTE PER OGGETTO: "BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO RIFERITO AL TRIENNIO 2021/2022/2023 - VARIAZIONE DI BILANCIO N. 13"

Delibere di Giunta:

- n 15 del 12/02/2021 BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO RIFERITO AL TRIENNIO 2021/2023 - VARIAZIONE N.1
- n. 85 del 03/06/2021 BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIA RIFERITO AL TRIENNIO 2021/2023 - VARIAZIONE N.5
- n. 97 del 11/06/2021 BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO RIFERITO AL TRIENNIO 2021/2023 - VARIAZIONE N. 7 CON APPLICAZIONE AVANZO DISPONIBILE
- n. 154 del 14/10/2021 BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO RIFERITO AL TRIENNIO 2021/2022/2023 - VARIAZIONE N. 13
- n. 184 del 16/11/2021 BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO RIFERITO AL TRIENNIO 2021/2023 - VARIAZIONE N. 14 CON APPLICAZIONE DELL'AVANZO

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 |
|--|--------------------------|------------------------|--|--------------------------|----------------------|
| | 5.324.040,10 | 2.238.631,48 | 63.016,70 | 2.614.973,76 | 10.240.662,04 |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | | | | 25.109,19 | 25.109,19 |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | | | | | 0,00 |
| Finanziamento spese di investimento | | | | 2.022.878,23 | 2.022.878,23 |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | | | | | 0,00 |
| Estinzione anticipata dei prestiti | | | | | 0,00 |
| Altra modalità di utilizzo | | | | | 0,00 |
| Utilizzo parte accantonata | 398.715,11 | | | | 398.715,11 |
| Utilizzo parte vincolata | | 1.442.141,33 | | | 1.442.141,33 |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | | | 63.016,70 | | 63.016,70 |
| Valore delle parti non utilizzate | 4.925.324,99 | 796.490,15 | 0,00 | 566.986,34 | 6.288.801,48 |
| Totale | 5.324.040,10 | 2.238.631,48 | 63.016,70 | 2.614.973,76 | 10.240.662,04 |

| Parte accantonata | Fondo crediti di dubbia esigibilità | Fondo contezioso | Fondo passività potenziali | Altri accantonamenti | Totale |
|-----------------------------------|--|-------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|---------------------|
| | 4.670.880,57 | 563.715,11 | 0,00 | 89.444,42 | 5.324.040,10 |
| Utilizzo parte accantonata | 0,00 | 398.715,11 | 0,00 | 0,00 | 398.715,11 |
| Valore delle parti non utilizzate | 4.670.880,57 | 165.000,00 | 0,00 | 89.444,42 | 4.925.324,99 |
| Totale | 4.670.880,57 | 563.715,11 | 0,00 | 89.444,42 | 5.324.040,10 |

| Parte vincolata | Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | Vincoli derivanti da trasferimenti | Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | Altri vincoli | Totale |
|-----------------------------------|--|---|---|----------------------|---------------------|
| | 1.772.882,80 | 458.380,06 | 7.368,62 | 0,00 | 2.238.631,48 |
| Utilizzo parte vincolata | 1.235.998,81 | 206.142,52 | 0,00 | 0,00 | 1.442.141,33 |
| Valore delle parti non utilizzate | 536.883,99 | 252.237,54 | 7.368,62 | 0,00 | 796.490,15 |
| Totale | 1.772.882,80 | 458.380,06 | 7.368,62 | 0,00 | 2.238.631,48 |

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.

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).

Il FCDE, prima di essere ricalcolato al 31.12.2021, è stato ridotto complessivamente per € 1.660.718,51 di cui € 1.635.903,16 corrispondente all'utilizzo dei FCDE per residui attivi incassati durante la gestione 2021 ed € 24.815,35 per residui attivi cancellati per insussistenza, in sede di riaccertamento. L'importo del FCDE per cui è stata fatta la riduzione corrisponde alla parte dei crediti incassati/cancellati accantonati nel FCDE al 31/12/2020.

Il FCDE al 31/12/2021 è stato calcolato nel modo seguente:

1. accantonamento del 100% per i crediti con anzianità superiore ai cinque anni;
2. accantonamento della media degli ultimi cinque anni (quinquennio 2017/2021);
3. per un accantonamento complessivo al FCDE al 31/12/2021 pari ad € 4.676.520,54.

L'accantonamento dei crediti al 100% di cui al punto 1) ha comportato un aumento del FCDE di € 24.137,05, già compreso nei 4.676.520,54.

Il livello di dettaglio scelto per il calcolo è stato:

1. il capitolo per i crediti tributari in quanto presentano una % di riscossione molto diversa da capitolo a capitolo
2. la tipologia per i crediti extra tributari.

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

L'Organo di Revisione ha verificato che non sussistono crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio.

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

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 fatto ricorso al Fondo Anticipazione Liquidità.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di Revisione ha verificato che non ricorrono le condizioni ex art. 1, commi 550-552, della legge 147/2001 per le aziende speciali ed ex art. 21 del TUSP per le società. Non è stato accantonato alcun fondo.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione non presenta alcun accantonamento per fondo rischi contenzioso.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 15.144,72.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 206.704,05 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e del segretario comunale e euro 4.620,81 per una quota di TFR a carico del Comune per un Amministratore.

Sono stati effettuati accantonamenti a fronte di garanzie rilasciate a favore di terzi per euro 65.739,62.

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 ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha **provveduto/non ha provveduto** alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2020.

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

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 2021.

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

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

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

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

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

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

5. 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 | | 3.250.298,44 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 1.457.635,13 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 816.569,56 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 976.093,75 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | -1.414.230,38 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 2.390.324,13 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE | | 764.825,78 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 169.586,38 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 595.239,40 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 595.239,40 |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE | | 2.985.563,53 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA | | 4.015.124,22 |
| Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N | | 1.457.635,13 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 986.155,94 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 1.571.333,15 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | -1.414.230,38 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 2.985.563,53 |

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): € 4.015.124,22
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.571.333,15
- W3 (equilibrio complessivo): € 2.985.563,53

Il valore positivo del risultato di competenza di parte capitale è confluito/non è confluito nella corretta quota del risultato di amministrazione.

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 | 13.319.086,59 | 12.952.047,81 | 13.446.360,48 | 97,2% | 103,8% |
| Titolo 2 | 574.148,89 | 949.888,51 | 1.140.311,71 | 165,4% | 120,0% |
| Titolo 3 | 2.523.077,24 | 2.287.565,51 | 2.554.173,53 | 90,7% | 111,7% |
| Titolo 4 | 1.333.000,00 | 1.869.331,25 | 1.323.316,37 | 140,2% | 70,8% |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0% | 0,0% |
| Titolo 6 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0% | 0,0% |
| Titolo 7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0% | 0,0% |
| Titolo 9 | 2.953.785,00 | 2.438.785,00 | 2.082.529,45 | 82,6% | 85,4% |
| TOTALE | 20.703.097,72 | 20.497.618,08 | 20.546.691,54 | 99,0% | 100,2% |

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 | 12.952.047,81 | 13.446.360,48 | 10.465.153,06 | 77,83 |
| Titolo II | 574.148,89 | 1.140.311,71 | 932.861,71 | 81,81 |
| Titolo III | 2.523.077,24 | 2.554.173,53 | 2.000.771,53 | 78,33 |
| Titolo IV | 1.333.000,00 | 1.323.316,37 | 478.679,35 | 36,17 |
| Titolo V | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

| SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA | | | |
|--|--------------|--------------|--------------|
| | 2019 | 2020 | 2021 |
| accertamento | 160.482,13 | 93.859,86 | 186.712,16 |
| riscossione | 91.068,97 | 55.293,01 | 139.221,22 |
| %riscossione | 56,75 | 58,91 | 74,56 |

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 186.712,16. E' stata **rispettata** la destinazione vincolata;

L'ente **ha provveduto** all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno

Contributi per permessi di costruire:

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

| CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI | | | |
|--|--------------|-------------|-------------|
| | 2019 | 2020 | 2021 |
| Accertamento | 1.073.618,21 | 596.863,40 | 193.143,90 |
| Riscossione | 1.073.618,21 | 337.661,79 | 189.050,05 |

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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese correnti | 14.600.729,30 | 14.292.400,23 | 15.426.075,90 |
| % x spesa corrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Spese

| USCITE | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegni | previsioni iniziali su definitive | impegni su previsioni definitive |
|-----------------|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------------------|----------------------------------|
| Titolo 1 | 16.433.045,79 | 17.941.428,20 | 15.426.075,90 | 109,2% | 86,0% |
| Titolo 2 | 6.353.886,44 | 9.498.224,10 | 2.099.915,39 | 149,5% | 22,1% |
| Titolo 3 | 177.290,00 | 177.290,00 | 177.289,74 | 100,0% | 100,0% |
| Titolo 4 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| Titolo 7 | 2.953.785,00 | 2.438.785,00 | 2.082.529,45 | 82,6% | 85,4% |
| TOTALE | 25.918.007,23 | 30.055.727,30 | 19.785.810,48 | 116,0% | 65,8% |

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2021 **sono** esigibili.

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

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

| Macroaggregati spesa corrente | | 2020 | 2021 | variazione |
|-------------------------------|---|----------------------|----------------------|---------------------|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | 3.402.179,77 | 3.275.394,95 | -126.784,82 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 230.515,72 | 229.905,30 | -610,42 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 7.582.060,18 | 8.264.647,23 | 682.587,05 |
| 104 | trasferimenti correnti | 313.261,58 | 964.102,47 | 650.840,89 |
| 105 | trasferimenti di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | 23.620,94 | 7.468,14 | -16.152,80 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | 2.553.285,26 | 2.510.927,84 | -42.357,42 |
| 110 | altre spese correnti | 187.476,78 | 173.629,97 | -13.846,81 |
| TOTALE | | 14.292.400,23 | 15.426.075,90 | 1.133.675,67 |

| 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 | 1.956.714,80 | 2.052.738,61 | 96.023,81 |
| 203 | Contributi agli investimenti | 6.139,23 | 47.176,78 | 41.037,55 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | | 1.962.854,03 | 2.099.915,39 | 137.061,36 |

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV **sia stato correttamente** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale del 30/03/2022).

| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO | 01/01/2021 | 31/12/2021 |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|
| FPV di parte corrente | 202.276,04 | 216.398,01 |
| FPV di parte capitale | 5.403.972,52 | 6.087.468,05 |
| FPV per partite finanziarie | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 5.606.248,56 | 6.303.866,06 |

L'evoluzione del FPV è la seguente:

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | 226.098,75 | 202.276,04 | 216.398,01 |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile * | 226.098,75 | 194.023,07 | 216.398,01 |
| di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2** | 0,00 | 8.252,97 | 0,00 |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui FPV da riaccertamento straordinario | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

(*) *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 | 5.752.033,30 | 5.606.249,56 | 6.087.468,05 |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | 4.795.662,59 | 1.215.253,05 | 1.616.997,58 |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | 956.370,71 | 4.390.996,51 | 4.470.470,47 |
| di cui FPV da riaccertamento straordinario | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

L'importo del FPV **trova corrispondenza**:

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

Analisi della spesa di personale

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

| | Media 2011/2013 | 2021 |
|--|-------------------------------------|---------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | |
| Spese macroaggregato 101 | 3.802.185,96 | 3.253.266,93 |
| Spese macroaggregato 103 | 36.003,20 | 0,00 |
| Irap macroaggregato 102 | 241.865,02 | 209.914,46 |
| Altre spese: | 37.103,63 | 0,00 |
| INCENTIVI PROGETTAZIONE (al lordo contributi e irap) CdC 24/2017 | 0,00 | 479,37 |
| PREV. PM finanziata con codice della strada | 0,00 | 11.873,92 |
| SPESE PER MISSIONI, LAVORO STRAORDINARIO PER ELEZIONI A CARICO DI ALTRE AMMINISTRAZIONI E FORMAZIONE di cui formazione sogg. Limite DL 78/10 e formazione obbligatoria | 0,00 | 10.286,55 |
| Totale spese di personale (A) | 4.117.157,81 | 3.485.821,23 |
| (-) Componenti escluse (B) | 609.984,90 | 615.212,17 |
| (-) Altre componenti escluse: | 0,00 | 0,00 |
| di cui rinnovi contrattuali | 0,00 | 497.639,73 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 3.507.172,91 | 2.870.609,06 |

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

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2022, 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'ente **risulta** aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2021 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2021.

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento, l'Organo di Revisione ha verificato che l'ente rispetta il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾ | | |
|---|----------|-------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020 | + | 177.289,74 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021 | - | 177.289,74 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021 | + | 0,00 |
| TOTALE DEBITO | = | 0,00 |

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

| Anno | 2019 | 2020 | 2021 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------|
| Residuo debito (+) | 942.264,89 | 521.240,28 | 177.289,74 |
| Nuovi prestiti (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | 421.024,61 | 343.950,54 | 177.289,74 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale fine anno | 521.240,28 | 177.289,74 | 0,00 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 11.329,00 | 11.290,00 | 11.219,00 |
| Debito medio per abitante | 46,01 | 15,70 | 0,00 |

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

| Anno | 2019 | 2020 | 2021 |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari | 45.361,66 | 23.620,94 | 7.468,14 |
| Quota capitale | 421.024,61 | 343.950,54 | 177.289,74 |
| Totale fine anno | 466.386,27 | 367.571,48 | 184.757,88 |

L'Organo di revisione ha verificato che L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

L'unica garanzia prestata dall'Ente, a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati, risale al 2010 per un mutuo di Euro 225.670,00 con scadenza 2025 rilasciata al Centro Sportivo La Pineta.

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

L'ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016.

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

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

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

| Descrizione debito fuori bilancio | Delibera Consiglio Comunale riconoscimento | Ammontare | Fonte di copertura | Parere rilasciato n. |
|--|--|------------|--|----------------------|
| lavori di somma urgenza per messa in sicurezza tratto di via val lerone limitrofo al civico n. 50 | n. 3 del 11/03/2021 | 53.831,03 | Risorse di bilancio | 4/2021 |
| spese relative alle quote di amministrazione condominiali degli immobili appartenenti al patrimonio comunale | n. 7 del 29/04/2021 | 17.383,24 | Applicazione dell'avanzo disponibile | 16/2021 |
| Due sentenze esecutive e un buono spesa inevaso Covid | n. 6 del 29/04/2021 | 2.012,78 | Applicazione dell'avanzo disponibile/vincolato | 10/2021 |
| Sentenza 24/2021 pronunciata dalla Corte dei Conti Liguria | n. 22 del 29/07/2021 | 5.836,48 | Applicazione dell'avanzo disponibile | 31/2021 |
| riconoscimento debito fuori bilancio a seguito accordo transattivo tra amter spa e comune di arenzano | n. 41 del 30/11/2021 | 385.000,00 | Avanzo accantonato per contenzioso | 46/2021 |

Tali debiti sono così classificabili:

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|-------------------|------------------|-------------------|
| Articolo 194 T.U.E.L.: | | | |
| - lettera a) - sentenze esecutive | 73.205,80 | 16.627,49 | 6.699,26 |
| - lettera b) - copertura disavanzi | | | |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni | | | |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza | | | |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | 69.791,47 | 9.859,82 | 457.364,27 |
| Totale | 142.997,27 | 26.487,31 | 464.063,53 |

Le delibere di Consiglio Comunale di riconoscimento **sono state trasmesse** alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

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

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 28/12/2021 **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 | Osservazioni |
|---------------------------------|----------------------------|------------------------------|
| Porto di Arenzano Srl | 100,00% | Controllata al 100% |
| Aral in house srl | 100,00% | Controllata in house al 100% |
| Centro Malerba s.c.r.l. | 34,50% | Inattiva in liquidazione |
| Consorzio Energia Liguria | 0,00067% | Ente strumentale |

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.

Dal confronto **non sono** emerse criticità.

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

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

Gli inventari **sono stati o non 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 | 66.380.349,23 | 65.697.264,93 | 683.084,30 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | 17.533.438,35 | 15.747.529,95 | 1.785.908,40 |
| D) RATEI E RISCONTI | 63.205,89 | 10.973,75 | 52.232,14 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 83.976.993,47 | 81.455.768,63 | 2.521.224,84 |
| A) PATRIMONIO NETTO | 68.156.578,85 | 65.762.024,48 | 2.394.554,37 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 292.209,20 | 653.156,53 | -360.947,33 |
| C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) DEBITI | 4.477.764,49 | 4.738.051,66 | -260.287,17 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 11.050.440,93 | 10.302.535,96 | 747.904,97 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 83.976.993,47 | 81.455.768,63 | 2.521.224,84 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Ci si riserva di verificare la differenza tra la variazione del Patrimonio netto iniziale e finale con il risultato di esercizio, che presenta una differenza di 1.821.781,56.

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

| SINTESI CONTO ECONOMICO | 2021 | 2020 | differenza |
|---|---------------------|----------------------|---------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 17.395.022,60 | 17.088.193,97 | 306.828,63 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 18.073.171,56 | 18.022.001,35 | 51.170,21 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | 50.304,27 | 41.944,84 | 8.359,43 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | 2.876.738,53 | 55.688,95 | 2.821.049,58 |
| IMPOSTE | 217.734,01 | 225.208,56 | -7.474,55 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 2.031.159,83 | -1.061.382,15 | 3.092.541,98 |

Ci si riserva di verificare di verificare nel merito il dettaglio delle sopravvenienze attive e passive.

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1.

10. 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

