

PROVINCIA DI AREZZO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

STEFANO ANDREUCCI

STEFANO SANNA

FURIO GIACINTO FRATONI

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria.....	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	14
Risultato di amministrazione.....	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	20
Fondo anticipazione liquidità.....	20
Fondi spese e rischi futuri.....	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	22
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	24
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	25
Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti.....	26
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione.....	28
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	32
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	32
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	32
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....	37
STATO PATRIMONIALE.....	40
CONTO ECONOMICO.....	42
RELAZIONE DELL'ORGANO ESECUTIVO AL RENDICONTO.....	43
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	44
CONCLUSIONI.....	44

Provincia di Arezzo

Organo di revisione

Verbale n. 9 del 21-4-2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

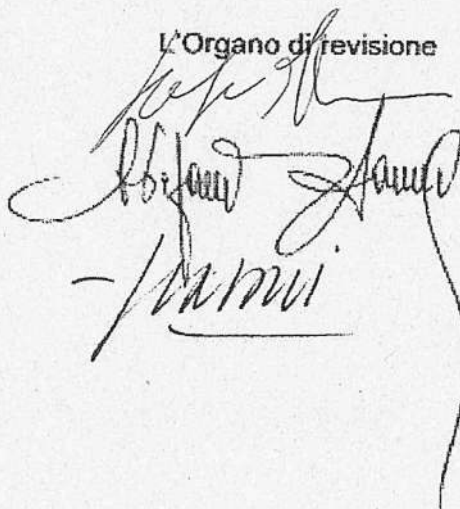
- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi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

presenta

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

Arezzo il 21-4-2022

L'Organo di revisione



Handwritten signatures of the members of the revision organ, including a large signature that appears to be 'Roberto Zanni' and another signature below it.

INTRODUZIONE

- ◆ I sottoscritti Stefano Andreucci, Stefano Sanna , Furio Giacinto Fratoni, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 03 del 12/02/2021;
- ◆ ricevuta la proposta n.S003/2022/152 del 21/04/2022 di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con **Decreto del Presidente n. 45 del 21.4.2022**, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità con delibera dell'organo consiliare n. 73 del 23/12/2019;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	19
di cui variazioni di Consiglio	3 (oltre 2 di ratifica di 2 variazioni con Decreto della Presidente)
di cui variazioni della Presidente con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	2
di cui variazioni della Presidente con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	13
di cui variazioni della Presidente di riaccertamento ordinario	1

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

La Provincia di Arezzo registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 336.501 abitanti.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta".
- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente **non si è avvalso** della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;
- nel caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto l'Organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- l'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro i termini, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente **ha rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;

Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	52.058.033,08
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	52.058.033,08

Fondo di cassa

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

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	39.163.215,39	49.354.163,38	52.058.033,08
<i>di cui cassa vincolata</i>	17.147.247,95	18.212.468,41	18.212.468,41

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020.

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	+	16.527.594,11	17.147.247,95	18.212.468,41
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	16.527.594,11	17.147.247,95	18.212.468,41
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	9.726.311,31	8.501.525,98	13.307.192,79
Decrementi per pagamenti vincolati	-	9.106.657,47	7.436.305,52	12.164.899,92
Fondi vincolati al 31.12	=	17.147.247,95	18.212.468,41	19.354.761,28
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	17.147.247,95	18.212.468,41	19.354.761,28

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha attinto alla cassa vincolata in luogo dell'anticipazione, per cui non si è reso necessario evidenziarlo tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		49.354.163,38			49.354.163,38
Entrate Titolo 1.00	+	30.348.409,43	25.232.280,78	1.350.943,37	26.583.224,15
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00

Entrate Titolo 2.00	+	7.916.640,66	6.070.397,92	736.519,26	6.806.917,18
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	5.787.458,22	2.322.984,99	342.399,91	2.665.384,90
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	44.052.508,31	33.625.663,69	2.429.862,54	36.055.526,23
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	58.572.880,81	18.531.643,29	12.975.701,36	31.507.344,65
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	2.531.784,29	1.531.784,29	0,00	1.531.784,29
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		1.000.000,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	61.104.665,10	20.063.427,58	12.975.701,36	33.039.128,94
Differenza D (D=B-C)	=	-17.052.156,79	13.562.236,11	-10.545.838,82	3.016.397,29
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)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-17.052.156,79	13.562.236,11	-10.545.838,82	3.016.397,29
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	48.105.006,86	10.882.991,48	721.470,17	11.604.461,65
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	50.000,00	2.950,00	0,00	2.950,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	692.810,03	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	48.847.816,89	10.885.941,48	721.470,17	11.607.411,65
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00

Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	48.847.816,89	10.885.941,48	721.470,17	11.607.411,65
Spese Titolo 2.00	+	51.872.477,72	6.632.830,46	5.075.997,53	11.708.827,99
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	51.872.477,72	6.632.830,46	5.075.997,53	11.708.827,99
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	51.872.477,72	6.632.830,46	5.075.997,53	11.708.827,99
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-3.024.660,83	4.253.111,02	-4.354.527,36	-101.416,34
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	3.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	3.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	16.066.662,70	4.357.572,15	11.517,08	4.369.089,23
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	16.970.049,70	4.012.058,56	568.141,92	4.580.200,48
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	28.373.958,76	18.160.860,72	-15.456.991,02	52.058.033,08

* 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.

Non sussiste anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2021, non avendovi l'Ente fatto ricorso.

L'Ente non ha fatto ricorso, da almeno 5 esercizi, all'anticipazione di cassa e all'utilizzo delle somme vincolate.

Il limite per l'anticipazione concedibile ai sensi dell'art. 222 TUEL o per l'utilizzo della cassa vincolata ai sensi dell'art. 195 TUEL era di € 8.976.027,21, come approvato con D.P. n. 164 del 17/12/2020.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a **-15,73** giorni, il che significa che l'Amministrazione paga, in media, con quasi 16 giorni di anticipo rispetto alle scadenze contrattuali e di legge.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2021). In base a quanto approvato con DP n. 16 del 23.2.2022 risulta che l'Ente non è tenuto a costituire il Fondo a garanzia dei debiti commerciali in quanto:

"a) il debito commerciale scaduto e non pagato alla data del 31/12/2021 è pari ad € 2.877,52 (riferito a 4 fatture, senza considerare le note di credito Sda riscuotere per 4.819,27 che rendono il debito negativo di € 1.941,75 come da elenco allegato), corrispondente ad una percentuale dello 0,022% delle fatture ricevute nel 2021 che da certificazione presente in PCC risultano pari ad € 13.208.298,72 mentre il limite del 5% sarebbe € 660.414,94;

b) l'indicatore di tempestività dei pagamenti per l'anno 2021 è pari a -15,73 giorni (quindi quasi 16 gg di anticipo rispetto alle scadenze) che corrisponde all'indicatore di ritardo medio ponderato dei pagamenti di -16 gg.;

c) il tempo medio medio ponderato di pagamento per l'anno 2021 è pari a 25 giorni."

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 28.050.116,68.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.098.992,04, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.145.956,68 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	28.050.116,68
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	21.714,69
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	26.929.409,95
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.098.992,04

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.098.992,04
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 46.964,64
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.145.956,68

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	26.871.947,02
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	15.146.260,75
Fondo pluriennale vincolato di spesa	23.046.732,23
SALDO FPV	-7.900.471,48
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	1.189,12
Minori residui attivi riaccertati (-)	517.897,41
Minori residui passivi riaccertati (+)	519.382,73
SALDO GESTIONE RESIDUI	2.674,44
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	26.871.947,02
SALDO FPV	-7.900.471,48
SALDO GESTIONE RESIDUI	2.674,44
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	9.078.641,14
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	11.947.347,21
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	40.000.138,33

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	27.500.828,98	26.474.386,36	25.232.280,78	95,31
Titolo II	6.958.205,66	6.369.062,57	6.070.397,92	95,31
Titolo III	3.289.910,94	2.654.398,54	2.322.984,99	87,51
Titolo IV	42.280.261,09	34.052.578,94	10.882.991,48	31,96
Titolo V	50.000,00	2.950,00	2.950,00	100,00

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.602.758,72
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	35.497.847,47
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinabili al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	32.392.631,11
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		2.030.000,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	2.328.420,94
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	1.531.784,29
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		847.769,85
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	5.172.956,66
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	3.125,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		6.017.601,51
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	21.714,69
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	4.047.227,22
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	1.948.659,60
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-46.964,64
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.995.624,24

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	3.905.684,48
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	13.543.502,03
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	34.055.528,94
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 - relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	3.125,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	8.757.013,99
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	20.718.311,29
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		22.032.515,17
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	22.882.182,73
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-849.667,56
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-849.667,56

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		28.050.116,68
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	21.714,69
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	26.929.409,95
W2 EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.098.992,04
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-46.964,64
W3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.145.956,68

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		6.017.601,51
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	3.142.956,66
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 (1)	(-)	21.714,69
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) (2)	(-)	-46.964,64
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	4.047.227,22
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		-1.147.332,42

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha espresso con apposita relazione il proprio parere in merito alla composizione del FPV come rideterminato in conseguenza dell'attività di riaccertamento ordinario dei residui approvato con **DP 43 del 14.4.2022**.

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

FPV	01/01/2021*	31/12/2021
FPV di parte corrente	0,00	2.328.420,94
FPV di parte capitale	15.362.751,83	20.718.311,29
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

* Si tratta del FPV di spesa iniziale, come da Bilancio approvato.

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte corrente è la seguente:

	2017	2018	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	545.187,91	1.253.205,79	1.969.018,43	1.602.758,72	2.328.420,94
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	66.123,69	193.320,97	1.010.510,98	676.839,33	1.139.966,82
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	93.695,67	701.831,01	722.557,84	485.632,23	540.344,51
- 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	47.116,00	5.587,00	0,00	252.546,17
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	61.055,21	20.764,08	1.280,40	193.370,77	253.539,93
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	324.313,34	290.173,73	229.082,21	246.916,39	142.023,51
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	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.

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

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

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte capitale è la seguente:

	2017	2018	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	13.026.859,02	11.025.726,94	11.782.755,05	13.543.502,03	20.593.311,29
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	2.468.801,01	2.121.510,08	3.347.837,30	4.087.820,33	12.634.187,09
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	10.558.058,01	8.904.216,86	8.434.917,75	9.455.681,70	7.959.124,20
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

FVP 2021		importo
SPESA CORRENTE		2.328.420,94
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante</i>		540.344,51
<i>trasferimenti correnti</i>		667.160,88
<i>incarichi a legali</i>		142.023,51
<i>altri incarichi</i>		188.573,51
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		537.772,36
<i>altro (lettera a) del punto 5.4 del PC della competenza finanziaria)</i>		252.546,17
TOTALE SPESA CORRENTE		2.328.420,94
SPESA IN CONTO CAPITALE		20.718.311,29
TOTALE FPV 2021		23.046.732,23

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di **Euro 40.000.138,33**, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				49.354.163,38
RISCOSSIONI	(+)	3.162.849,79	48.869.177,32	52.032.027,11
PAGAMENTI	(-)	18.619.840,81	30.708.316,60	49.328.157,41
SALDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			52.058.033,08
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			52.058.033,08
RESIDUI ATTIVI	(+)	9.017.464,56	25.167.734,33	34.185.198,89
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	6.739.713,38	16.456.648,03	23.196.361,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			2.328.420,94
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			20.718.311,29
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)				40.000.138,33

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	14.484.620,04	21.025.988,35	40.000.138,33
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	2.760.835,63	2.959.827,07	2.934.577,12
Parte vincolata (C)	8.661.150,40	14.384.347,78	36.047.083,75
Parte destinata agli investimenti (D)	12.629,62	165.163,62	107.167,31
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	3.050.004,39	3.516.649,88	911.310,15

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

La gestione dell'anno 2020 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2020 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2020
Risultato di amministrazione (+/-)	21.025.988,35
di cui:	
a) Fondi vincolati	14.384.347,78
b) Fondi accantonati	2.959.827,07
c) Fondi destinati ad investimento	165.163,62
d) Fondi liberi	3.516.649,88
AVANZO/DISAVANZO	21.025.988,35

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

In particolare, per quanto riguarda l'utilizzo dell'**avanzo disponibile**, con la DCP n. 28 del 25.6.2021 e la DCP n. 42 del 24.9.2021 l'Ente ha provveduto, per garantire il pieno assolvimento degli obblighi istituzionali dell'ente, ad applicare al bilancio 2021 ai sensi dell'art. 193 TUEL una quota di avanzo di amministrazione disponibile per l'intero importo di € 3.516.649,88, non potendo provvedere con mezzi ordinari, destinandolo alla copertura di spese correnti e in conto capitale, come di seguito definite:

- € 1.330.659,62 per spese correnti;
- € 2.030.000,00 per spese correnti non ricorrenti (servizi di progettazione finalizzati alla futura realizzazione di investimenti);
- € 154.802,49 per spese d'investimento;
- € 1.187,77 per restituzione quota in sorte capitale delle rate dei mutui.

Con DCP n. 28 del 25.6.2021 è stato applicato al bilancio 2021-2023 tutto l'**avanzo destinato agli investimenti** proveniente dal Rendiconto 2020, quantificato in € 165.163,62;

Per quanto concerne l'**avanzo vincolato**, si sono avuti i seguenti utilizzi:

- € 785.375,70 avanzo vincolato da vincoli formalmente attribuiti dall'ente destinato ad investimenti applicato al bilancio di previsione;
- € 1.335.009,62 avanzo vincolato da trasferimenti destinato ad investimenti applicato al bilancio di previsione;
- € 1.150.000,00 avanzo vincolato da leggi e principi contabili destinato alla parte investimenti applicato al bilancio di previsione;
- € 43.450,00 avanzo vincolato da leggi e principi contabili destinato alla parte corrente applicato al bilancio di previsione;
- € 114.651,86 avanzo vincolato da trasferimenti destinato alla parte corrente applicato al bilancio di previsione;
- € 384.292,86 avanzo vincolato da leggi e principi contabili destinato alla spesa d'investimento di cui alla DD FE n. 631 del 6.05.2021;
- € 240.000,00 avanzo vincolato da leggi e principi contabili destinato ad investimenti di cui alla DD FE n. 631 del 6.05.2021;
- € 32.967,03 avanzo vincolato da trasferimenti destinato ad investimenti di cui alla DD FE n. 631 del 6.05.2021;
- € 50.000,00 avanzo vincolato da leggi e principi contabili destinato alla parte corrente di cui alla DD FE n. 631 del 6.05.2021;
- € 542.021,83 avanzo vincolato da trasferimenti destinato alla parte corrente di cui alla DD FE n. 631 del 6.05.2021;
- € 520.000,00 avanzo vincolato da leggi e principi contabili destinato ad investimenti di cui alla DD FE n. 740 del 28.05.2021;
- € 100.000,00 avanzo vincolato da leggi e principi contabili destinato alla parte corrente di cui alla DD FE n. 740 del 28.05.2021;
- € 11.463,81 avanzo vincolato da trasferimenti destinato alla parte corrente di cui alla DD FE n. 740 del 28.05.2021;
- € 498.594,12 avanzo vincolato da trasferimenti da destinare alla parte corrente di cui alla DC n. 28 del 25.06.2021;
- € 62.827,43 avanzo vincolato da leggi e dai principi contabili da destinare alla parte corrente di cui alla DC n. 28 del 25.06.2021;
- Disapplicazione (- € 1.150.000,00) dell'avanzo vincolato da leggi e principi contabili, già destinato ad investimenti, di cui alla DC n. 28 del 25.06.2021;
- € 60.000,00 avanzo vincolato da leggi e dai principi contabili destinato ad investimenti di cui alla DD FE n. 1278 del 10.09.2021;
- € 100.000,00 avanzo vincolato da leggi e dai principi contabili destinato alla parte corrente di cui alla DD FE n. 1278 del 10.09.2021;
- € 88.100,22 avanzo vincolato da trasferimenti destinato alla parte corrente di cui alla DD FE n. 1278 del 10.09.2021;
- € 2.450,93 avanzo vincolato da trasferimenti destinato ad investimenti di cui alla DC n. 42 del 24.09.2021;
- € 225.622,23 avanzo vincolato da trasferimenti destinato ad investimenti di cui alla DC n. 55 del 26.11.2021;
- € 200.000,00 avanzo vincolato da leggi e dai principi contabili destinato alla parte corrente applicata con DD 1999 del 30.12.2021.

Pertanto la situazione riepilogativa dell'utilizzo dell'avanzo vincolato 2020 diventa la seguente:

- € 1.596.049,81 avanzo vincolato da trasferimenti destinato alla spesa d'investimento;

- € 1.169.668,56 avanzo vincolato da vincoli formalmente attribuiti dall'ente, destinato alla spesa d'investimento;
 - € 820.000,00 avanzo vincolato da leggi e principi contabili da destinare alla spesa d'investimento;
 - € 1.254.831,84 avanzo vincolato da trasferimenti destinato alla parte corrente;
 - € 556.277,43 avanzo vincolato da leggi e principi contabili da destinare alla parte corrente;
- per un totale di € **5.396.827,64** di cui € 3.585.718,37 avanzo vincolato destinato a spese d'investimento e € 1.811.109,27 avanzo vincolato destinato a spesa corrente;

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con **Decreto della Presidente n. 43 del 14.4.2022**, munito del parere dell'Organo di revisione espresso in apposita relazione.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2021	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2021
Titolo 1	2.854.331,26	1.350.943,37	-125.555,62	1.377.832,27
Titolo 2	958.434,99	736.519,26	-9.448,89	212.466,84
Titolo 3	2.497.547,28	342.399,91	-141.871,93	2.013.275,44
Titolo 4	5.824.745,77	721.470,17	-929,20	5.102.346,40
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	-
Titolo 6	192.810,03	0,00	0,00	192.810,03
Titolo 7	0,00		0,00	-
Titolo 9	369.153,31	11.517,08	-238.902,65	118.733,58
TOTALE	12.697.022,64	3.162.849,79	- 516.708,29	9.017.464,56

	Residui passivi iniziali al 1.1.2021	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2021
Titolo 1	17.648.050,84	12.975.701,36	- 131.349,41	4.541.000,07
Titolo 2	6.958.345,77	5.075.997,53	- 136.876,16	1.745.472,08
Titolo 3			-	-
Titolo 4			-	-
Titolo 5			-	-
Titolo 7	1.272.540,31	568.141,92	- 251.157,16	453.241,23
TOTALE	25.878.936,92	18.619.840,81	- 519.382,73	6.739.713,38

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	276.582,21	120.260,03
Gestione corrente vincolata	453,35	11.089,38
Gestione in conto capitale vincolata	1.959,20	49.867,86
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	87.008,30
Gestione servizi c/terzi	238.902,65	251.157,16
MINORI RESIDUI	517.897,41	519.382,73

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

L'Organo di revisione ha verificato che non sono stati effettuati stralci di residui attivi per formale ed assoluta inesigibilità.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è **stato** adeguatamente rideterminato il FCDE.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il **metodo ordinario**.

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

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice) in relazione alle tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro **1.911.147,74**.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha fatto ricorso al FAL.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 620.000,00, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'Ufficio Legale dell'Ente ha fornito attestazione in merito alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013, in quanto l'Ente non detiene tali partecipazioni.

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016, in quanto dai bilanci 2020 non risultano partecipate in perdita.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	1.714,69
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.714,69
- utilizzi	0,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	3.429,38

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 400.000,00 determinato a fronte del rischio di mancato adempimento contrattuale da parte della società aggiudicataria del Rent to Buy riguardante l'ex Ospedale di Cortona, per il quale è stato effettuato il recesso già nello scorso esercizio.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente non è tenuto ad accantonare nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali. Ciò in quanto, ai sensi del comma 859 della L. 30 dicembre 2018, n. 145, tale accantonamento non è dovuto se il debito commerciale residuo scaduto rilevato alla fine dell'anno precedente non supera il 5% del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2	<i>Importi in euro</i>	%	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	27.168.189,43		
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	6.609.731,85		
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	2.126.187,57		
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	35.904.108,85		
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	3.590.410,89		
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n			
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	2.437.674,84		
(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)	1.152.736,05		
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	2.437.674,84		
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		6,79%	

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	59.327.256,82
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	1.531.784,29
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	57.795.472,53

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	60.815.281,50	59.601.346,92	59.327.256,82
Nuovi prestiti (+)	0,00		
Prestiti rimborsati (-)	-1.188.858,35	-274.090,10	-1.531.784,29
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-25.076,23		
Totale fine anno	59.601.346,92	59.327.256,82	57.795.472,53
Nr. Abitanti al 31/12	342.654	339.172	336.501
Debito medio per abitante	173,94	174,92	171,75

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	2.590.663,03	2.474.413,45	2.437.674,84
Quota capitale	1.188.858,35	274.090,10	1.531.784,29
Totale fine anno	3.779.521,38	2.748.503,55	3.969.459,13

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

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati, né sussistono garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli del rendiconto del penultimo esercizio (2019) l'incidenza degli interessi passivi è del 6,79 %.

In merito si osserva che la spesa per interessi si colloca al di sotto del limite legale ex art. 204 TUEL.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha mai attivato, ai sensi dell'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 anticipazioni di liquidità.

Contratti di leasing e/o operazioni

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

Strumenti di finanza derivata

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

DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente nel corso del 2021 ha riconosciuto debiti fuori bilancio limitatamente procedure di somma urgenza per eventi imprevisti. L'Ente ha provveduto a finanziare nel proprio bilancio le spese, risulta però necessaria la procedura di riconoscimento in Consiglio ai sensi dell'art. 194 TUEL per le disposizioni contenute nell'art. 191, comma 3, del D.Lgs. n. 267/2000, come da ultimo modificato con Legge 30/12/2018, n. 145 (Legge di Bilancio 2019-2021), che prevedono che per i lavori pubblici di somma urgenza, cagionati dal verificarsi di un evento eccezionale o imprevedibile, venga sottoposto al Consiglio, da parte dell'organo esecutivo, un provvedimento di riconoscimento della spesa con le modalità previste dall'art. 194, comma primo, lett. e) del D.Lgs. n. 267/2000, prevedendo la relativa copertura finanziaria nei limiti delle accertate necessità per la rimozione dello stato di pregiudizio alla pubblica incolumità.

Sono state adottate le procedure per ratificare i provvedimenti di somma urgenza adottati per un importo complessivo di € **328.965,15** e corrispondenti alle seguenti deliberazioni del Consiglio provinciale:

Atto del Consiglio Provinciale	Data	Importo riconosciuto
CP 6	12/02/2021	3.681,60
CP 14	09/04/2021	7.320,00
CP 27	25/06/2021	213.848,65
CP 27	25/06/2021	43.862,07
CP 39	24/09/2021	10.876,93
CP 39	24/09/2021	49.375,90
		328.965,15

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 28.050.116,68;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.098.992,04;
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.145.956,68.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2021, presentano i seguenti andamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2020 e 2019:

ENTRATE TRIBUTARIE			
	2019	2020	2021
Imposta sulle assicurazioni RC auto	12.327.231,96	12.238.300,82	12.607.716,08
Imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico	9.976.430,57	7.756.935,45	9.254.723,79
Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	312.641,30	301.742,50	0,00
tributo speciale per il deposito in discarica dei rifiuti solidi	0,00	0,00	0,00
Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	2.398.550,43	3.690.338,00	2.519.603,22
Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c. (arretrato addizionale provinciale energia elettrica)	0,00	0,00	17,56
Fondi perequativi dallo Stato	2.153.335,17	2.014.187,07	2.092.325,71
Totale entrate tributarie	27.168.189,43	26.001.503,84	26.474.386,36

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	2019	2020	2021
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	2.635.120,35	6.785.264,73	2.825.477,22
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	3.961.811,50	2.762.024,37	3.525.645,35
Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza			
Altri trasferimenti correnti da imprese	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	12.800,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea		41.860,00	17.940,00
Totale	6.609.731,85	9.589.149,10	6.369.062,57

I trasferimenti dallo Stato ammontano a € 2.825.477,22 e le componenti di tale aggregato sono le seguenti:

Cap.	Art.	Descrizione	Imp/Acc CP 1°A
103	0	DA MINISTERO INTERNO FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI ENTI LOCALI EX ART. 106 DECRETO LEGGE 34/2020	308.758,45
131	0	CONTRIBUTO DA STATO L. 65/87 E ART. 1 COMMA 1 LETT. B) IMPIANTI SPORTIVI (fino al 2025)	37.126,02
160	0	ATTRIBUZIONI STATALI PER TRASFERIMENTI NON FISCALIZZATI DIVERSI (COMPENSATIVI IPT - MOBILITÀ PERS. ecc..)	57.459,13
328	0	CONTRIBUTO PER LE PROVINCE ART. 1 COMMA 889 L. 145/2018 (250 MILIONI)	1.699.034,16
329	0	CONTRIBUTO PER LE PROVINCE ART. 1 COMMA 838 L. 205/2017 (180 MILIONI DAL 2021)	699.099,46
801	0	CONTRIBUTO DA MIUR PER AFFITTO SEDI SCOLASTICHE AGGIUNTIVE DL 104/2020 DECRETO 4 settembre 2020 n. 322	24.000,00
		Totale	2.825.477,22

I trasferimenti dalla Regione e da altre amministrazioni locali ammontano a € 3.525.645,35. La destinazione di tali somme risulta vincolata.

Rispetto alla tipologia di enti risultano così suddivisi:

Trasferimenti correnti da Comuni	56.069,17
Trasferimenti correnti da Comunità Montane	4.240,95
Trasferimenti correnti da Consorzi di enti locali	15.121,90
Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	3.450.213,33
Totale complessivo	3.525.645,35

Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2021, presentano il seguente andamento rispetto a quelle accertate negli anni 2020 e 2019:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	<i>Rendiconto 2019</i>	<i>Rendiconto 2020</i>	<i>Rendiconto 2021</i>
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.150.732,26	1.036.387,07	1.179.728,88
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	68.258,08	44.511,29	100.532,82
Interessi attivi	179,05	1,44	3,23
Altre entrate da redditi di capitale	2.995,60	14.476,64	4.352,12
Rimborsi e altre entrate correnti	904.022,58	407.426,32	1.369.781,49
Totale entrate extratributarie	2.126.187,57	1.502.802,76	2.654.398,54

Le entrate extratributarie relative a funzioni trasferite alla Regione per gli effetti della riforma degli enti provinciali continuano ad afferire soltanto per i ruoli, le rateizzazioni e i procedimenti riferiti al periodo precedente al trasferimento delle funzioni (precedenti al 2016). L'importo dei canoni demanio idrico anno 2021 è di € 32.925,30, nel 2020 25.149,81, nel 2019 ammontava a € 71.864,70, nel 2015 (prima dell'attuazione della riforma) ammontavano a € 2.016.167,98.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2019	2020	2021
accertamento	61.469,54	5.396,98	34.961,54
riscossione	37.976,54	5.125,68	34.961,54
Percentuale di riscossione	61,78	94,97	100

Nel corso del 2021 non sono stati emessi ruoli coattivi per le sanzioni dell'anno.

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

Errore. Il collegamento non è valido.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web (certificazione sull'utilizzo delle risorse utilizzate nel 2020).

L'Ente deve provvedere entro il mese di maggio 2022 alla nuova certificazione per le risorse utilizzate nel 2021 come da Decreto Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno, n. 273932 del 28 ottobre 2021 (GU Serie Generale n. 270 del 12 novembre 2021).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2021 ha ricevuto € 308.758,45 quale attribuzione 2021 EX ART. 106 DECRETO LEGGE 34/2020 (c.d. "Fondone").

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2020	rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	8.007.755,48	7.977.712,27	-30.043,21
102	imposte e tasse a carico ente	905.716,73	896.420,63	-9.296,10
103	acquisto beni e servizi	6.777.677,92	7.191.431,54	413.753,62
104	trasferimenti correnti	11.756.342,04	13.661.036,96	1.904.694,92
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	2.474.413,45	2.437.674,84	-36.738,61
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	27.533,98	25.196,15	-2.337,83
110	altre spese correnti	208.077,16	203.158,72	-4.918,44
TOTALE		30.157.516,76	32.392.631,11	2.235.114,35

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	9.369.839,89	8.689.838,36	-680.001,53
203	Contributi agli investimenti	169.466,16	67.175,63	-102.290,53
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		9.539.306,05	8.757.013,99	-782.292,06

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva che, rispetto a un impegnato totale di € 8.757.013,99 si ha la seguente ripartizione rispetto al piano dei conti:

P.Fin. Descrizione	Somma di Impegnato CP 1°A	Somma di cui Reimputato da precedenti esercizi
Altre spese in conto capitale n.a.c.	0,00	0,00
Altri accantonamenti in c/capitale	0,00	0,00
Altri beni materiali	0,00	0,00
Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a altre Imprese	0,00	0,00
Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a Amministrazioni Locali	0,00	0,00
Armi	0,00	0,00
Attrezzature	63.870,32	10.626,20
Beni immobili	7.530.534,02	4.375.451,78
Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico	0,00	0,00

Contributi agli investimenti a altre Imprese	0,00	0,00
Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	32.000,00	32.000,00
Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00
Contributi agli investimenti a Regioni e province autonome	35.175,63	35.175,63
Fabbricati ad uso scolastico	0,00	0,00
Fondi pluriennali vincolati c/capitale	0,00	0,00
Hardware	111.534,49	0,00
Impianti e macchinari	0,00	0,00
Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	427.112,02	290.171,65
Macchine per ufficio	0,00	0,00
Manutenzione straordinaria su beni di terzi	0,00	0,00
Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	537.095,06	210.680,50
Mobili e arredi	1.075,25	1.075,25
Patrimonio naturale non prodotto	0,00	0,00
Rimborsi in conto capitale ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	0,00
Software	18.617,20	10.321,20
Terreni	0,00	0,00
Totale complessivo	8.757.013,99	4.965.502,21

Mentre rispetto a missione/ programma si ha la seguente ripartizione:

Mis/Prog. Descrizione	Somma di Impegnato CP 1°A	Somma di cui Reimputato da precedenti esercizi
Altri Fondi	0,00	0,00
Altri ordini di istruzione non universitaria	1.280.082,07	821.680,60
Altri servizi generali	0,00	0,00
Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00
Caccia e pesca	0,00	0,00
Difesa del suolo	40.457,05	40.457,05
Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00
Fonti energetiche	0,00	0,00
Formazione professionale	0,00	0,00
Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00
Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	0,00
Industria PMI e Artigianato	0,00	0,00
Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00
Organi istituzionali	0,00	0,00
Risorse umane	0,00	0,00
Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00
Sistema di protezione civile	51.066,30	10.626,20

Sport e tempo libero	0,00	0,00
Statistica e sistemi informativi	111.534,49	0,00
Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00
Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00
Trasporto pubblico locale	0,00	0,00
Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	102.276,96	0,00
Ufficio tecnico	23.518,00	14.518,00
Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00
Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00
Viabilità e infrastrutture stradali	7.148.079,12	4.078.220,36
Totale complessivo	8.757.013,99	4.965.502,21

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 16.858.000,00, come attestato con DD 481 del 14.4.2022;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016. Gli oneri della contrattazione decentrata dell'anno 2021, non superano il corrispondente importo per l'anno 2016.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2021
Spese macroaggregato 101	17.885.540,51	7.944.460,12
Spese macroaggregato 103	146.989,49	
Irap macroaggregato 102	1.141.517,46	514.252,94
Altre spese: Rimborsi personale comandato		20.360,00
Altre spese: Buoni pasto (sempre macro 01)		33.252,15
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	19.174.047,46	8.512.325,21
(-) Componenti escluse (B)	2.315.231,66	1.233.125,43
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B - C	16.858.815,80	7.279.199,78
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione *ha* certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione *ha* rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare la sussistenza dell'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

L'Organo di revisione ha verificato che non sono stati conferiti incarichi per cui risultasse l'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che l'Ente ha provveduto a richiedere la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati. I risultati sono riportati nella scheda seguente:

SOCIETA'	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note	
	del	della		del	della			
	Provincia v/società	società v/Provincia		Provincia v/società	società v/Provincia			
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società			
AREZZO FIERE E CONGRESSI S.r.l.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Ha risposto in data 12/01/2022 (prot. n. 1876/2022)	(1)
ARTEL S.p.a.	0,00	0,00	0,00	117.681,25	117.681,25	0,00	Ha risposto in data 27/01/2022 (prot. n. 2807/2022). La Società ha attestato che ha anche fatture da emettere nei confronti della Provincia	(1)
NUOVE ACQUE S.p.a.	4.707,65	4.707,65	0,00	22.418,55	22.418,55	0,00	Ha risposto in data 31/01/2022 (prot. n. 2204/2022) con rettifica in data 11/02/2022 (prot n. 9550/2022)	(1)
FONDAZIONE AREZZO INNOVAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Ha risposto in data 14/02/2022 (prot. n. 5912/2022)	(1)
LA FERROVIARIA ITALIANA S.p.a.	609,87			0,00			Non ha risposto. (il credito provinciale consiste in un deposito cauzionale)	
CONSORZIO ALPE DELLA LUNA S.c.r.l.	1.032,91	1.032,91	0,00	0,00	0,00		La Società non ha risposto ma l'entità del suo debito è indicata nel Verbale dell'Assemblea dei soci del 24/06/2021 e corrisponde all'importo della quota da liquidare alla Provincia di Arezzo per recesso dal Consorzio	
FONDAZIONE POLO UNIVERSITARIO ARETINO	11.651,34	7.767,55	3.883,79	0,00	0,00	0,00	La Società ha rimborsato le utenze il 31/12/21 che però sono state incassate il 5/1/22 (rev.33/22). La So-	(1)

							cietà ha risposto in data 08/04/2022 (prot. n. 9552/2022)	
CONSORZIO ENERGIA TOSCANA S.c.r.l.	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	Ha risposto in data 14/01/2022 (prot. n. 2080/2022)	
VALDARNO SVILUPPO spa in liquidazione							Non ha risposto	
FONDAZIONE DI COMUNITA' PER RONDINE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Ha risposto in data 14/01/2022 (prot. n. 1106/2022)	(1)
FONDAZIONE ITS "ENERGIA ED AMBIENTE"	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Ha risposto in data 14/01/2022	(1)
Note: gli importi sono al netto dell'IVA ove dovuta								
1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente								

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente non ha esternalizzato servizi pubblici locali.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

Nel corso del 2021 si è perfezionata la procedura di riattivazione dell'adesione all'Istituto Tecnico Superiore "Energia e Ambiente", già deliberata dal Consiglio provinciale con D.C.P. n. 51 del 23/12/2020. In data 28/04/2021 il Consiglio d'Indirizzo della Fondazione ha accolto la richiesta della Provincia di Arezzo di rientrare nella Fondazione in qualità di socio fondatore senza ulteriori versamenti rispetto a quella già pagata al momento della costituzione nel 2010.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con Delibera del Consiglio provinciale n. 57 del 26/11/2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016.

L'esito della ricognizione può essere riepilogato come segue:

Codice fiscale Società	Denominazione Società	%quota partecipazione	Attività svolta	Esito Rilevazione	Motivazioni
00919560524	AREZZO TELEMATICA S.p.a.	83.73%	Realizzazione, gestione e manutenzione software e reti telematiche	Mantenimento senza interventi	La Società svolge servizi strumentali all'Ente di cui all'art. 4, comma 2, lettera d) del TUSP. Le prestazioni richieste alla Società Arezzo Telematica S.p.a., per le loro intrinseca peculiarità, oltre a non essere immediatamente reperibili sul mercato, rappresentano nella loro complessità, delle attività radicate nella struttura organizzativa dell'Ente. La Società, però, ricade nell'ipotesi prevista dall'art. 20, comma 2, lettera d) del TUSP presentando un fatturato medio

				di razionalizzazione	nel triennio di riferimento inferiore alla soglia stabilita dalla normativa, per cui sarebbe richiesta un'azione di razionalizzazione; ma il comma 723 della Legge n. 145/2018 (Legge Finanziaria 2019) che ha integrato il TUSP, introducendo, all'art. 24, il comma 5-bis, ha previsto la sospensione dell'efficacia, fino al 31 dicembre 2021 del comma 4 (relativo all'obbligo di alienazione entro un anno dalla ricognizione straordinaria) e del comma 5 (relativo al divieto per il socio pubblico di esercitare i diritti sociali e successiva liquidazione coatta in denaro delle partecipazioni) nel caso di Società partecipate che abbiano prodotto un risultato medio in utile nel triennio precedente alla ricognizione. La Società ha sempre presentato bilanci in utile.
00212970511	AREZZO FIERE E CONGRESSI S.r.l.	11,08%	Organizzazione mostre, fiere, convegni e gestione gli spazi e le proprie strutture	Mantenimento senza interventi di razionalizzazione	La Società ha per oggetto prevalente la gestione di spazi fieristici e l'organizzazione di eventi fieristici di cui all'art. 4 comma 7 del TUSP, svolgendo un ruolo strategico per le categorie economiche e per l'economia del territorio della Provincia di Arezzo.
05344720486	SOCIETA' CONSORTILE ENERGIA TOSCANA S.c.r.l.	0,299%	Svolgimento delle procedure di gara relative alle forniture di energia elettrica, gas	Mantenimento senza interventi di razionalizzazione	La Società opera come centrale di committenza a livello regionale svolgendo in maniera prevalente l'approvvigionamento di energia elettrica e gas naturale in favore degli Enti soci e garantendo un notevole risparmio di spesa. Ciò qualifica i servizi offerti come servizi di committenza di cui all'art. 4, comma 2, lettera e) del TUSP.
02622940233	BANCA POPOLARE ETICA S.c.p.a.	0,0040%	Raccolta del risparmio e esercizio del credito	Dismissa nel corso dell'anno 2021	La dismissione da Banca Popolare Etica S.c.p.a. è stata effettuata nel corso dell'anno 2021. Con Determinazione Dirigenziale n. 164 del 03/02/2021 è stata accertata nel Bilancio provinciale la somma di € 2.950,00 risultante dalla alienazione delle quote. Tutta la somma è stata liquidata da Banca Popolare Etica S.c.p.a. alla Provincia di Arezzo (Reversali n. 1768 e n. 5270 del 2021). La partecipazione può essere quindi considerata NON PIU' DETENUTA.

01702150515	CONSORZIO ALPE DELLA LUNA S.c.a.r.l.	10,00%	Sviluppo della montagna e attività agricole, zootecniche e forestali in Valtiberina	Dismissione: conclusione di procedura di recesso. Manca solo la liquidazione della quota	La procedura di dismissione può considerarsi sostanzialmente conclusa alla data odierna in quanto l'Assemblea dei soci del 24/06/2021 ha preso atto del recesso della Provincia di Arezzo dal Consorzio, manca solo la liquidazione della quota posseduta che, però, è stata deliberata nella suddetta Assemblea dei soci.
00092220516	LA FERROVIARIA ITALIANA S.p.a.	5,30%	Concessione di costruzioni e di esercizio di ferrovie o tramvie	Dismissione: il giudizio da parte del Tribunale di Firenze è stato deciso con sentenza pubblicata il 10/11/2021	La procedura di dismissione era già stata attivata prima dell'entrata in vigore del TUSP, ai sensi dell'art. 1, comma 569, della Legge n. 147/2013. La Società era stata ritenuta non strategica per il perseguimento delle finalità dell'Ente. Il contenzioso presso il Tribunale di Firenze si è concluso con sentenza n. 2850/2021 pubblicata il 10/11/2021 che ha accolto tutte le istanze presentate dalla difesa di questo Ente
01616760516	NUOVE ACQUE S.p.a.	0,15%	Gestione del servizio idrico integrato nell'ambito territoriale n. 4 Alto Valdarno	Dismissione: recesso	Società non svolge attività di produzione di beni e servizi strettamente necessarie per il perseguimento delle finalità istituzionali, anche in ragione del riordino delle funzioni delle Province in attuazione della L. n. 56/2014. Gli uffici provinciali si sono attivati per esperire procedura evidenziale.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Ente non ha società che si trovano nei casi previsti dagli artt. 2447 e 2482 ter Codice Civile per cui l'Ente abbia ricostruito il capitale sociale.

L'Ente non ha società che si trovano nei casi previsti dagli artt. 2447 e 2482 ter Codice Civile per cui l'Assemblea ha deliberato lo scioglimento anticipato delle stesse o, nel caso di società per azioni, la trasformazione.

Per le società controllate l'Ente ha verificato il rispetto:

- dell'art. 14 comma 5 del D.Lgs. n. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017, n. 100 (divieto di sottoscrivere aumenti di capitale sociale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito e rilasciare garanzie a favore di società partecipate che hanno conseguito per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio);
- dell'art. 11, comma 3 del D.Lgs. n. 175/2016 (adeguata motivazione nella delibera assembleare della nomina del consiglio di amministrazione e numero massimo di consiglieri nelle società a controllo pubblico);
- dell'art. 11, comma 6 del D.Lgs. n. 175/2016 (entità massima dei compensi agli amministratori di società a controllo pubblico);
- dell'art. 1, comma 718 della Legge n. 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);

- dell'art. 1, comma 734 della Legge n. 296/06 (divieto di nomina di amministratore che nei 5 anni precedenti, ricoprendo cariche analoghe ha chiuso in perdita per 3 esercizi consecutivi);
- dell'art. 11, comma 8 del D.Lgs. n. 175/2016 (divieto di nomina di amministratore per i dipendenti delle amministrazioni pubbliche controllanti e vigilanti e obbligo per i dipendenti della società controllante di riversare i relativi compensi alla società di appartenenza);
- dell'art. 11, comma 13 del D.Lgs. n. 175/2016 (limiti dei compensi ai componenti di comitati con funzioni consultive o di proposta);
- dell'art. 1, comma 554 della Legge n. 147/2013 e dell'art. 21 comma 3 del D.Lgs. n. 175/2016 (riduzione compensi o revoca degli amministratori per gli organismi che nei tre esercizi precedenti hanno conseguito una perdita);
- dell'art. 11, comma 9 del D.Lgs. n. 175/2016 (adeguamento statuti societari);
- dell'art. 19 del D.Lgs. n. 175/2016 (reclutamento del personale);
- le prescrizioni dell'art. 16, comma 7 del D.Lgs. n. 175/2016 in tema di acquisto di lavori, beni e servizi.

La Provincia di Arezzo ha una sola società controllata in forma societaria. Si tratta della Società Arezzo Telematica S.p.a. (abbreviato AR. TEL. S.p.a.), società in house dell'Ente a cui vengono affidati servizi di *e-government* ed altri servizi informatici. Nel corso del 2021 sono stati estesi i servizi, già affidati alla società, compresa l'assunzione del ruolo di Amministratore di Sistema dell'Ente Provincia, a seguito della improvvisa e prematura, scomparsa del Dipendente di ruolo dell'Ente assegnato all'Ufficio Informatica e al collocamento a riposo del dipendente rimasto, con ruolo tecnico (D.P. n. 61 del 04/06/2021).

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)

L'Ente nell'esercizio 2021 ha ricevuto, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021, le seguenti risorse:

Eserc.	EU	Cap.	Art.	Descrizione	P.Fin. Cod. Completo	P.Fin. Descrizione	P.Fin. Cod. Livello	Cod. Transazione U.E.	Comp.Assestata 2021	Accertato 2021	Quota Impegnata 2021	Quota confluente nel FPV	Quota confluente nell'Avanzo Vincolato (da applicare a esercizio 2022)	
2021	E	1150	0	CONTRIBUTO ALLE PROVINCE PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER LA MESSA IN SICUREZZA DEI PONTI E VIADOTTI ESISTENTI E LA REALIZZAZIONE DI NUOVI PONTI (legge 13 ottobre 2020 n. 126) (INSERITO NEL PNC AL PNRR) U 3440	4.02.01.01.000	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	4	2 Altra Entrata	3.466.543,22	3.466.543,22	9.045,75	353.154,29	3.104.343,18	
2021	E	1189	0	DA MIMS FINANZIAMENTO LAVORI PER IL MIGLIORAMENTO DELL'ACCESSO ALLE AREE INTERNE - MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE CON FONDI PNRR (FONDO COMPLEMENTARE - PNC AL PNRR) - U 4499	4.02.01.01.000	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	4	1 Destinata al Finanziamento di Progetti Comunitari	290.000,00	225,00	225,00			
2021	E	1360	0	DA STATO PROGRAM. NAZ. EDILIZIA SCOL. 2018-2020 DI CUI ART. 10 DL 2013 N. 104 CONVERTITO IN L. 2013 N. 128 DECRETO INTERMINISTERIALE - Finanziato dall'Unione europea - NextGenerationEU - MUTUI BEI - 47/18 VEDI U. 4324-4360-4364-4365-4368-4369-4738-4757.1	4.02.01.01.001	Contributi agli investimenti da Ministeri	4	1 Destinata al Finanziamento di Progetti Comunitari	6.811.512,00	6.811.512,00			68.109,61	6.743.402,39
2021	E	1524	0	CONTR. MIUR - Finanziato dall'Unione europea - NextGenerationEU - MAN. STR. ED EFFICIENTAM. EN. SCUOLE art. 1 c. 63 e 64 Legge n.160 del 27/12/2019 così come mod. art. 38 bis del D.L. 30/12/2019 n.162 con mod. dalla L. 28/02/20 n.8) S=4327	4.02.01.01.001	Contributi agli investimenti da Ministeri	4	1 Destinata al Finanziamento di Progetti Comunitari	5.886.080,74	5.886.080,74	15.940,39	3.411.510,85	2.458.629,50	
2021	E	1525	0	CONTRIBUTO MIUR MANUT. STR. ED EFFICIENTAM. EN. SCUOLE art. 1 c. 63 e 64 L. n.160 del 27/12/2019 mod. art.38 bis del D.L. 30/12/2019 n.162 con mod. dalla L. 28/02/20 n.8) - Finanziato dall'Unione europea - NextGenerationEU - S=4370	4.02.01.01.001	Contributi agli investimenti da Ministeri	4	1 Destinata al Finanziamento di Progetti Comunitari	8.605.400,00	7.535.400,00	30,00	3.885.370,00	3.650.000,00	
Totale									25.059.535,96	23.699.760,96	25.241,14	7.718.144,75	15.956.375,07	

Le spese non utilizzate nel corso del 2021 sono confluite nell'avanzo vincolato e riprogrammate con variazione di bilancio approvata con Decreto della Presidente n. 36 del 6.4.2022, in via d'urgenza e coi poteri del Consiglio ai sensi art. 42, c. 4 TUEL. Tale variazione di bilancio recepisce lo slittamento della programmazione dei LLPP disposta col DP n. 26 del 16.3.2022.

La quota di € 289.775,00 per FINANZIAMENTO LAVORI PER IL MIGLIORAMENTO DELL'ACCESSO ALLE AREE INTERNE - MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE CON FONDI PNRR (FONDO COMPLEMENTARE - PNC AL PNRR) - U 4499 è stata oggetto di contestuale reimputazione, tanto in entrata che in uscita, in sede di Riaccertamento Ordinario dei Residui.

STATO PATRIMONIALE

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

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2021 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce BI 9 dell'attivo patrimoniale rappresentano una voce rilevante e concernono le spese per investimento realizzate sui beni in gestione. In particolare sono appostati in questa voce tutti gli interventi realizzati sulle strade regionali gestite dalla Provincia.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato All.4/3.

Le partecipazioni in società controllate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n.4 C.C. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio ha come contropartita l'iscrizione (o la riduzione in caso di perdita) di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

Crediti

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

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 1.911.147,74 è stato portato in detrazione delle voci di credito, le quali ammontano a € 34.185.198,89 corrispondenti ai residui attivi del Conto del Bilancio (titoli da 1 a 5), per cui risultano, dallo Stato Patrimoniale crediti per € 32.274.051,15.

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	0,00	0,00
II	Riserve	172.028.184,53	0,00
b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	171.772.323,10	0,00
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	255.861,43	0,00
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-2.929.600,55	0,00
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-26.114.127,59	0,00
V	Riserve negative per beni indisponibili	-41.935.931,89	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	101.048.524,50	103.913.058,40

Nell'anno 2020 non c'è corrispondenza con le nuove e vecchie voci essendo stato modificato il principio contabile. Il totale del 2020 era il seguente 103.913.058,40.

La variazione del PN è imputabile, oltre che alla perdita d'esercizio per € 2.929.600,55, alle variazioni di riserve non aventi natura compensativa all'interno del Patrimonio Netto: € 227.061,76 per incremento riserva disponibile a fronte di un aumento del valore delle immobilizzazioni in corso, diminuzione delle riserve disponibili a fronte di un decremento fabbricati ad uso scolastico di € 159.329,11 e € 7.615,19 per incremento riserva indisponibile per l'utilizzo del metodo del patrimonio netto nella valutazione delle immobilizzazioni finanziarie e diminuzione di € 10.281,19 per i dividendi distribuiti da Artel e incassati dalla Provincia nel 2020.

$$€ - 2.929.600,55 € + 7.615,19 - € 159.329,11 - 10281,19 + 227.061,76 = 2.864.533,90$$

Il patrimonio netto 2021 elaborato secondo il vecchio schema risulta così costituito:

Fondo di dotazione	- 41.827.473,93
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	- 26.222.585,55
Riserva indisponibile per beni indisponibili e beni culturali	171.772.323,10
Altre riserve indisponibili	255.861,43
Perdita dell'esercizio	-2.929.600,55
TOTALE PATRIMONIO NETTO 2021.	101.048.524,50

Fondi per rischi e oneri

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

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

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

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per euro 222.454.850,02.

L'importo al 1/1/2021 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 6.253.682,36 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevati gli impegni futuri (FPV) e i beni dati a terzi in uso (comodati):

CONTO ECONOMICO

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

Il conto economico 2021 presenta un saldo negativo per € 2.929.600,55 rispetto a un saldo positivo di € 836.127,74 dell'anno 2020, così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO	2021	2020	DIFFERENZE
A) – B) Differenza fra componenti positivi e negativi della gestione	€ 22.024,71	€ 3.414.984,82	-€3.392.960,11
C) Totale proventi ed oneri finanziari	-€2.433.319,49	-€ 2.459.935,37	+€26.615,88
D) Totale rettifiche di valore su attività finanziarie	€8.275,09	€ 33.940,15	-€25.665,06
E) Totale proventi e oneri straordinari	-€8.049,58	€ 339.428,02	-€ 347.477,60
Imposte	€518.531,28	€ 492.289,88	-€26.241,40
RISULTATO DI ESERCIZIO	-€ 2.929.600,55	€ 836.127,74	-€ 3.765.728,29

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

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

Proventi straordinari:

Sono indicati in tali voci i proventi, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di attività (decrementi del valore di passività) rispetto alle stime precedentemente operate. Sono iscritti proventi straordinari per € 515.941,35 così composte:

€ 131.349,41	economie sul Titolo I rilevate in sede di riaccertamento ordinario dei residui
€ 0,00	Economie su contributi a investimenti sul Titolo II rilevate in sede di riaccertamento ordinario dei residui (136.876,16-136876,16)
€ 251.157,16	economie sul Titolo VII rilevate in sede di riaccertamento ordinario dei residui
€131.044,43	riduzione del fondo svalutazione altri crediti da tributi (insussistenza del passivo)
€1959,20	minori entrate su contributi agli investimenti sospesi negli anni precedenti
€ 159,12	Maggiori incassi su residui per oneri codici della strada
€ 272,03	Plusvalenza dalla vendita delle azioni di Banca Etica.
€ 515.941,35	TOTALE

I proventi finanziari ammontano ad € 4.355,35 e si riferiscono alla alienazione delle azioni di Banca Etica per € 2.854,32 a dividendi distribuiti dalle società partecipate Nuove Acque Spa per € 1.497,80 e da interessi attivi per € 3,23.

Gli oneri finanziari ammontano ad € 2.437.674,84.

RELAZIONE DELL'ORGANO ESECUTIVO AL RENDICONTO

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

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

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

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

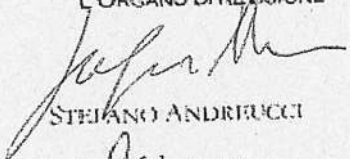
I sottoscritti Revisori, tenuto conto di quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate rilevano.

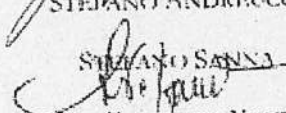
- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio, nel rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati;
- attendibilità dei valori patrimoniali;
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- che per gli equilibri di bilancio dell'esercizio 2021 è stato necessario applicare parte dell'avanzo di amministrazione 2020;
- la valutazione delle attività e passività potenziali.

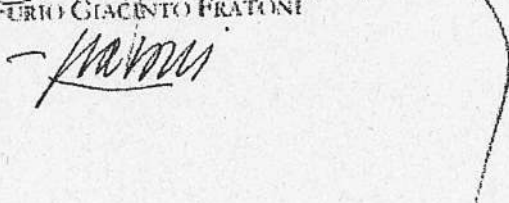
CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime **parere favorevole** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

L'ORGANO DI REVISIONE


STEFANO ANDRIUCCI


STEFANO SANNA


FURIO GIACINTO FRATONI