

COMUNE DI TRIESTE

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2021**

L'ORGANO DI REVISIONE

GIUSEPPE DI BARTOLO ZUCCARELLO

DANIELA LUCCA

SILVANO STEFANUTTI

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.....	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	7
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021.....	11
Risultato di amministrazione.....	13
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	16
Fondi spese e rischi futuri.....	17
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	18
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	20
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	21
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione.....	23
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	26
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	26
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....	27
STATO PATRIMONIALE.....	28
CONTO ECONOMICO.....	32
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	34
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	35
CONCLUSIONI.....	36

Comune di TRIESTE

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

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

approva

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

Trieste, li 26.04.2022

L'Organo di revisione

GIUSEPPE DI BARTOLO ZUCCARELLO

DANIELA LUCCA

SILVANO STEFANUTTI

INTRODUZIONE

I sottoscritti Giuseppe Di Bartolo Zuccarello, Daniela Lucca, Silvano Stefanutti revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 18 del 15/04/2019;

- ◆ ricevuta in data 12.04.2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 132 del 07.04.2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

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

RILEVATO

- ◆ che l'Ente non è in dissesto;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ 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 alle variazioni di bilancio;

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Trieste registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 200.908 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 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;
- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;
- l'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente ha rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2021, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- l'ente non è in dissesto;
- l'ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- ha provveduto nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 130.824,08 di cui euro 74.471,23 di parte corrente ed euro 56.352,85 in conto capitale e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art.

23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 254.820,71	€ 5.030.791,91	€ 74.471,23
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		€ 136.806,15	€ 56.352,85
Totale	€ 254.820,71	€ 5.167.598,06	€ 130.824,08

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€ 243.134.157,34
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€ 243.134.157,34

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 158.011.561,55	€ 207.976.658,06	€ 243.134.157,34
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 70.245.952,75	€ 73.716.739,07	€ 72.671.734,68

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

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.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 67.297.987,26.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 10.646.803,15, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 18.965.941,26 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	44.267.995,23
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	12.033.484,54
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	21.587.707,54
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	10.646.803,15

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	10.646.803,15
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-8.319.138,11
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	18.965.941,26

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*	€ 5.677.359,22
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 64.371.314,23
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 66.937.882,12
SALDO FPV	-€ 2.566.567,89
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 11.642.308,71
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 13.464.064,58
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 10.254.385,63
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 8.432.629,76
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 5.677.359,22
SALDO FPV	-€ 2.566.567,89
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 8.432.629,76
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 64.187.195,93
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 76.114.940,22
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 151.845.557,24

*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	€ 118.327.236,29	€ 118.040.781,01	€ 90.466.597,06	76,64%
Titolo II	€ 179.045.301,62	€ 174.680.229,23	€ 167.835.877,48	96,08%
Titolo III	€ 52.873.746,63	€ 47.433.090,80	€ 42.640.215,50	89,90%
Titolo IV	€ 65.534.407,04	€ 18.457.946,46	€ 11.881.452,18	64,37%
Titolo V	€ 1.666.821,00	€ 28.049,00	€ 19.390,98	69,13%

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

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

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

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	10.864.264,73
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	()	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	340.154.101,04
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
C) Entrate Titolo 4 - 02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	4.444.982,18
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	()	313.860.853,87
di cui spese correnti non ricorrenti finanziarie con utilizzo del risultato di amministrazione		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	()	7.623.882,30
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	()	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	()	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammonti di mutui e prestiti obbligazionari	()	4.863.835,06
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	()	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2+E-E1-F1-F2)		29.124.774,72
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 per rimborso prestiti	(+)	16.810.773,62
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o di principi contabili	(+)	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o di principi contabili	()	1.667.553,11
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)		44.267.995,23
Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio d'esercizio N	()	12.033.484,54
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	()	21.587.707,54
O2) EQUILIBRI ODI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	()	10.646.803,15
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	()	8.319.138,11
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		18.965.941,26
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	47.376.422,31
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	53.507.049,50
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	18.485.995,46
C) Entrate Titolo 4 - 02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	()	4.444.982,18
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o di principi contabili	()	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	()	28.049,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	()	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	()	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o di principi contabili	(+)	1.667.553,11
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	()	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	()	33.099.999,98
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	()	59.323.999,82
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	()	1.109.997,37
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R+C+I+S1+S2+T+L+M+U-U1-U2-V+E+ E1)		23.029.992,03
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	()	
Risorse vincolate in c/capitale n.d bilancio	()	22.828.529,51
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		201.462,52
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	()	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		201.462,52
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	28.049,00
Z5) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	()	28.049,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	()	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	()	
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		67.297.987,26
Risorse accantonate stanziato nel bilancio d'esercizio N		12.033.484,54
Risorse vincolate nel bilancio		44.416.237,05
W2) EQUILIBRI ODI BILANCIO		10.848.265,67
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		8.319.138,11
W3) EQUILIBRI O C COMPLESSIVO		19.167.403,78

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Q1) Risultato di competenza di parte corrente		44.267.995,23
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	16.810.773,62
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	12.033.484,54
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾ ⁽²⁾	(-)	-8.319.138,11
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	21.587.707,54
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		2.155.167,64

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione del saldo di parte corrente.

(2) Inserire la quota corrente del totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione.

(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione" al netto delle quote correnti vincolate al 31/12 finanziate dal risultato di amministrazione iniziale.

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016.

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 10.864.264,73	€ 7.613.882,30
FPV di parte capitale	€ 53.507.049,50	€ 59.323.999,82
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 5.803.265,57	€ 10.864.264,73	€ 7.613.882,30
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 843.085,88	€ 4.783.883,07	€ 1.802.694,07
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 3.525.707,97	€ 5.658.040,66	€ 5.267.634,19
- 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***	€ 174.780,85	€ 231.463,26	€ 96.864,85
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 49.014,66	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 6.542,22	€ 189.255,34	€ 445.066,79
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 1.204.133,99	€ 1.622,40	€ 1.622,40
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	---	---	---
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	---

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 Vincolato di parte capitale è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 57.300.298,20	€ 53.507.049,50	€ 59.323.999,82
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 38.138.521,31	€ 18.236.258,44	€ 14.048.795,21
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 17.734.219,96	€ 34.586.658,80	€ 44.843.696,01
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 1.427.556,93	€ 634.132,26	€ 431.508,60
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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 151.845.557,24,

come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				207.976.658,06
RISCOSSIONI	(+)	55.295.173,08	359.742.994,43	415.038.167,51
PAGAMENTI	(-)	58.530.901,36	321.349.766,87	379.880.668,23
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			243.134.157,34
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			243.134.157,34
RESIDUI ATTIVI	(+)	53.052.321,30	48.090.004,48	101.142.325,78
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	44.687.170,94	80.805.872,82	125.493.043,76
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			7.613.882,30
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			59.323.999,82
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021	(=)			151.845.557,24

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;
- disponibile;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 2.712.197,34	€ 2.712.197,34								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 6.970.727,89	€ 6.970.727,89								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 849.255,01		€ -	€ -	€ 849.255,01					
Utilizzo parte vincolata	€ 52.176.480,49					€ 3.414.394,24	€ 15.264.088,51	€ 3.721.393,29	€ 29.776.604,45	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 1.478.535,20									€ 1.478.535,20
Valore delle parti non utilizzate	€ 76.114.940,22	€ -	€ 44.376.397,23	€ 5.429.176,67	€ 6.000.000,00	€ 1.303.338,48	€ 5.177.325,22	€ 1.071.879,20	€ 12.472.744,74	€ 284.078,68
Valore monetario della parte	€ 140.302.136,15	€ 9.682.925,23	€ 44.376.397,23	€ 5.429.176,67	€ 6.849.255,01	€ 4.717.732,72	€ 20.441.413,73	€ 4.793.272,49	€ 42.249.349,19	€ 1.762.613,88

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 97 del 17 marzo 2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. N 97 del 17 marzo 2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 110.169.250,25	€ 55.295.173,08	€ 53.052.321,30	-€ 1.821.755,87
Residui passivi	€ 113.472.457,93	€ 58.530.901,36	€ 44.687.170,94	-€ 10.254.385,63

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

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

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

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui c	FCDE al 31.12.2021
IMU / Tasi	Residui iniziali	€ 4.023,58	€ -	€ 2.774.575,90	€ 2.778.599,49	€ 2.640.031,59	€ 1.251.816,29	€ -	€ -
	Riscosso c/ residui al 31.12	€ -	€ -	€ 2.774.575,90	€ 2.774.575,90	€ 2.640.031,59	€ 1.251.816,29		
	Percentuale di riscossione	0%	#DIV/0!	100%	100%	100%			
Tarsu - Tia - Tari - Tares	Residui iniziali	€ 4.679.596,78	€ 5.857.622,56	€ 7.981.494,52	€ 18.518.740,86	€ 16.286.062,63	€ 18.268.893,54	€ 20.727.937,41	€ 17.142.004,24
	Riscosso c/ residui al 31.12	€ 1.542.758,56	€ 1.351.948,69	€ 1.601.838,32	€ 4.496.545,57	€ 2.583.260,77	€ 7.170.631,08		
	Percentuale di riscossione	33%	23%	20%	24%	16%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 3.149.306,82	€ 1.429.203,68	€ 2.631.984,58	€ 7.210.495,08	€ 7.075.427,44	€ 7.165.142,67	€ 6.465.200,45	€ 5.818.680,41
	Riscosso c/ residui al 31.12	€ 483.129,30	€ 155.499,11	€ 815.187,29	€ 1.453.815,70	€ 1.298.980,36	€ 838.589,06		
	Percentuale di riscossione	15%	11%	31%	20%	18%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 4.559.885,57	€ 3.614.060,11	€ 4.618.524,29	€ 12.792.469,97	€ 5.653.789,00	€ 5.597.722,24	€ 5.852.428,32	€ 4.748.835,95
	Riscosso c/ residui al 31.12	€ 1.149.032,46	€ 235.236,28	€ 964.578,33	€ 2.348.847,07	€ 1.000.494,69	€ 579.611,83		
	Percentuale di riscossione	25%	7%	21%	18%	18%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/ residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/ residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 32.967.671,19

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 6.893.710,75 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 43.923.980,21, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 12.000.000,00, 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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 12.000.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 5.429.176,67 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 6.410.823,33 accantonati in sede di rendiconto 2021;

Euro 160.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio 2021;

Si evidenzia comunque un ulteriore accantonamento prudenziale di Euro 290.000,00 annui negli esercizi 2022, 2023, 2024;

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sussistono le condizioni per accantonamenti al fondo perdite delle società partecipate.

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)	€ 22.879,33
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 6.820,00
- utilizzi	€ 28.335,33
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 1.364,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a Euro 3.550.885,14 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha altresì verificato verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari ad Euro 6.000.000,00 per la salvaguardia degli equilibri futuri.

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	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 114.615.174,80	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 178.086.953,17	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 59.705.003,78	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 352.407.131,75	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 35.240.713,18	
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)	3846785,38	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	1971444,03	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B•C+D+E)	33365371,825	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C•D•E)	1875341,35	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		53,22%

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 117.407.342,49	€ 106.688.477,24	€ 108.471.617,08
Nuovi prestiti (+)	€ 1.400.000,00	€ 5.700.000,00	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 11.249.137,84	-€ 3.916.860,16	-€ 4.863.835,06
Estinzioni anticipate (-)	-€ 869.727,41	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 106.688.477,24	€ 108.471.617,08	€ 103.607.782,02
Nr. Abitanti al 31/12	202.598,00	200.908,00	199.991,00
Debito medio per abitante	526,60	539,91	518,06

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 4.483.629,23	€ 4.073.242,69	€ 3.846.785,38
Quota capitale	€ 12.118.865,25	€ 3.916.860,16	€ 4.863.835,06
Totale fine anno	€ 16.602.494,48	€ 7.990.102,85	€ 8.710.620,44

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.

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, non risultano casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2021 alcun contratto di locazione finanziaria.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso strumenti di finanza derivata.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 130.824,08 di cui euro 74.471,23 di parte corrente ed euro 56.352,85 in conto capitale e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

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): € 67.297.987,26
- W2 (equilibrio di bilancio): € 10.848.265,67
- W3 (equilibrio complessivo): € 19.167.403,78

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2021
			Competenza	
			Esercizio 2021	
Recupero evasione IMU	€ 3.778.299,21	€ 3.778.299,21	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 157.830,89	€ 157.830,89	€ 1.594.120,76	€ 564.897,19
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 64.935,33	€ 64.935,33	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 1.015.954,06	€ 1.015.954,06	€ -	€ -
TOTALE	€ 5.017.019,49	€ 5.017.019,49	€ 1.594.120,76	€ 564.897,19

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 110.169.250,25	
Residui riscossi nel 2021	€ 55.295.173,08	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.821.755,87	
Residui al 31/12/2021	€ 53.052.321,30	48,16%
Residui della competenza	€ 48.090.004,48	
Residui totali	€ 101.142.325,78	
FCDE al 31/12/2021	€ 32.967.671,19	32,60%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono aumentate di Euro 326.368,24 rispetto a quelle dell'esercizio 2020, con uno scostamento non significativo dal punto di vista dell'impatto finanziario.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 860.474,06	
Residui riscossi nel 2021	€ 4.426.467,87	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 3.565.993,81	
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 860.354,47	
Residui totali	€ 860.354,47	
FCDE al 31/12/2021	€ -	0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono aumentate di Euro 1.238.006,43. rispetto a quelle dell'esercizio 2020 in funzione del nuovo PEF del servizio validato da Ausir.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 23.960.939,58	
Residui riscossi nel 2021	€ 7.152.252,91	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 5.710.424,21	
Residui al 31/12/2021	€ 11.098.262,46	46,32%
Residui della competenza	€ 9.629.674,95	
Residui totali	€ 20.727.937,41	
FCDE al 31/12/2021	€ 16.530.016,92	79,75%

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	€ 2.879.505,33	€ 1.926.898,48	€ 1.593.289,29
Riscossione	€ 2.879.505,33	€ 1.926.898,48	€ 1.492.479,01

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:

	2019	2020	2021
accertamento	€ 6.923.576,56	€ 4.730.217,92	€ 3.118.001,22
riscossione	€ 3.370.670,56	€ 2.588.877,89	€ 2.979.354,38
%riscossione	48,68%	54,73%	95,55%

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

	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 6.923.576,56	€ 4.730.217,92	€ 3.118.001,22
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 2.888.850,10	€ 1.927.206,03	€ -
entrata netta	€ 4.034.726,46	€ 2.803.011,89	€ 3.118.001,22
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 1.817.364,13	€ 1.201.505,95	€ 1.359.000,61
% per spesa corrente	45,04%	42,86%	43,59%
destinazione a spesa per investimenti	€ 199.999,10	€ 200.000,00	€ 200.000,00
% per Investimenti	4,96%	7,14%	6,41%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 7.917.787,11	
Residui riscossi nel 2021	€ 838.589,06	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 752.644,44	
Residui al 31/12/2021	€ 6.326.553,61	79,90%
Residui della competenza	€ 138.646,84	
Residui totali	€ 6.465.200,45	
FCDE al 31/12/2021	€ 5.818.680,41	90,00%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono aumentate di Euro 3.064.408,45 rispetto a quelle dell'esercizio 2020, anche in funzione del venir meno delle agevolazioni COVID riconosciute a concessionari e conduttori di immobili comunali nel corso del 2020.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 5.813.521,62	
Residui riscossi nel 2021	€ 579.611,83	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 215.799,38	
Residui al 31/12/2021	€ 5.018.110,41	86,32%
Residui della competenza	€ 834.317,91	
Residui totali	€ 5.852.428,32	
FCDE al 31/12/2021	€ 4.784.835,94	81,76%

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2021 ha ricevuto le seguenti risorse:

Ristori specifici di Entrata_ Euro 3.385.102

Ristori specifici di Spesa_ Euro 3.277.384

Fondo Funzioni Fondamentali_ Euro 6.845.766,23

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

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 per le funzioni fondamentali riconosciuti quali ristori COVID e non utilizzate per euro 1.494.474,00.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato le economie registrate nel riaccertamento 2021. (FAQ Arconet 44 e 45 pubblicate il 1.3.2022).

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente ha l'avanzo vincolato relativo ai ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e ai ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluìti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)	Importo
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	
Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	
Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	
2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	367.740
Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	
Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L. n. 137/2020	
Totale	367.740

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 96.338.755,65	€ 101.639.728,86	5.300.973,21
102	imposte e tasse a carico ente	€ 4.941.523,10	€ 4.229.405,00	-712.118,10
103	acquisto beni e servizi	€ 145.706.248,72	€ 155.745.033,18	10.038.784,46
104	trasferimenti correnti	€ 37.246.134,84	€ 36.156.246,85	-1.089.887,99
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 4.217.456,48	€ 3.863.291,25	-354.165,23
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 10.828.392,69	€ 10.191.452,97	-636.939,72
110	altre spese correnti	€ 3.922.665,44	€ 2.035.697,76	-1.886.967,68
TOTALE		€ 303.201.176,92	€ 313.860.855,87	10.659.678,95

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202	investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 48.644.485,15	€ 31.616.538,57	-17.027.946,58
203	Contributi agli investimenti	€ -	€ 1.428.639,28	1.428.639,28
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 228.511,96	€ 54.822,13	-173.689,83
TOTALE		€ 48.872.997,11	€ 33.099.999,98	-15.772.997,13

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021, e le relative assunzioni hanno rispettato le normative regionali di settore, come evidenziato anche nelle comunicazioni dell'Ente all'Amministrazione Regionale.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha accantonato nel risultato di amministrazione le somme per fare fronte alle obbligazioni derivanti dagli aumenti contrattuali da formalizzare.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021 è entrato a far parte del Consorzio per la valorizzazione del Porto Vecchio "URSUS" (insieme alla regione Autonoma Friuli Venezia Giulia e all'Autorità di Sistema Portuale del Mare Adriatico Orientale, Porti di Trieste e Monfalcone) ed ha aumentato la propria quota di partecipazione nell' Interporto di Trieste Spa.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto, con la Deliberazione Consiliare 64 del 21 dicembre 2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016)

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

Nella redazione del bilancio 2021 le società partecipate non si sono avvalse della deroga alla valutazione della continuità aziendale.

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

Nel corso del 2021 il Comune di Trieste ha avviato proposte progettuali per ottenere i finanziamenti previsti da PNRR e dal PNC pur non accertando ancora trasferimenti specifici né, necessariamente, procedendo ad impegni di spesa da rendicontare sulle linee di finanziamento in questione.

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.

I valori patrimoniali al 31/12/2021 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
Crediti vs. lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	78.182,03	82.859,62	-4.677,59
Immobilizzazioni materiali	2.081.054.435,61	2.032.371.429,45	48.683.006,16
Immobilizzazioni finanziarie	157.052.138,44	153.368.629,32	3.683.509,12
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	2.238.184.756,08	2.185.822.918,39	52.361.837,69
Rimanenze	951.602,38	942.285,29	9.317,09
Crediti	126.055.340,74	129.683.372,45	-3.628.031,71
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	249.199.582,06	219.468.330,13	29.731.251,93
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	376.206.525,18	350.093.987,87	26.112.537,31
RATEI E RISCONTI	0,00	32.404,44	-32.404,44
TOTALE DELL'ATTIVO	2.614.391.281,26	2.535.949.310,70	78.441.970,56

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	349.099.848,32	262.023.058,92	87.076.789,40
Riserve	1.452.108.061,95	1.536.776.340,90	-84.668.278,95
Risultato economico dell'esercizio	73.518.936,66	41.950.198,96	31.568.737,70
Risultati economici di esercizi precedenti	41.950.198,96	0,00	41.950.198,96
TOTALE PATRIMONIO NETTO	1.916.677.045,89	1.840.749.598,78	75.927.447,11
Fondi per rischi ed oneri	105.389.819,20	94.623.732,36	10.766.086,84
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI	105.389.819,20	94.623.732,36	10.766.086,84
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
Debiti da finanziamento	104.903.227,15	109.054.095,80	-4.150.868,65
Debiti verso fornitori	50.591.591,98	46.799.549,36	3.792.042,62
Acconti	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi	14.444.778,91	9.871.304,38	4.573.474,53
Altri debiti	67.257.546,36	62.097.908,33	5.159.638,03
TOTALE DEBITI	237.197.144,40	227.822.857,87	9.374.286,53
Ratei passivi	4.586.609,00	5.416.641,66	-830.032,66
Risconti passivi	350.540.662,77	367.336.392,22	-16.795.729,45
TOTALE RATEI RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	355.127.271,77	372.753.033,88	-17.625.762,11
TOTALE DEL PASSIVO	2.614.391.281,26	2.535.949.222,89	78.442.058,37

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

ATTIVO

Crediti verso lo Stato

Non vi sono crediti verso lo Stato.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

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.

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, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è

almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

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, con una differenza positiva rispetto al 2021 pari ad Euro 29.731.251,93.

PASSIVO

Patrimonio netto

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti:

PATRIMONIO NETTO	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
Fondo di dotazione	349.099.848,32	262.023.058,92	87.076.789,40
Riserve	1.452.108.061,95	1.536.776.340,90	-84.668.278,95
<i>da capitale</i>	3.371.024,76	2.743.078,47	627.946,29
<i>da permessi di costruire</i>	5.437.258,61	5.437.258,61	0,00
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	1.418.631.474,76	1.505.708.264,16	-87.076.789,40
<i>altre riserve indisponibili</i>	2.114.715,45	334.151,29	1.780.564,16
<i>altre riserve disponibili</i>	22.553.588,37	22.553.588,37	0,00
Risultato economico dell'esercizio	73.518.936,66	41.950.198,96	31.568.737,70
Risultati economici di esercizi precedenti	41.950.198,96	0,00	41.950.198,96
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO	1.916.677.045,89	1.840.749.598,78	75.927.447,11

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare l'utile di esercizio a riserve da risultati economici di esercizi precedenti;

Fondi per rischi e oneri

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

Fondo crediti dubbia esigibilità	78.837.570,06
Fondo rischi equilibri di bilancio	11.000.000,00
Fondo rischi per contenziosi	12.000.000,00
Indennità fine mandato Sindaco	1.364,00
Rinnovi contrattuali	3.550.885,14
	105.389.819,20

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (*rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui*);

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

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	358.902.512,88	359.017.025,05	-114.512,17
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	341.875.168,79	322.844.494,29	19.030.674,50
A) – B) DIFFERENZA FRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE	17.027.344,09	36.172.530,76	-19.145.186,67
PROVENTI FINANZIARI	6.358.760,94	8.690.815,72	-2.332.054,78
ONERI FINANZIARI	3.863.291,25	4.217.456,48	-354.165,23
C) TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	2.495.469,69	4.473.359,24	-1.977.889,55
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
PROVENTI STRAORDINARI	63.053.464,96	29.965.277,31	33.088.187,65
ONERI STRAORDINARI	5.150.270,70	24.078.468,35	-18.928.197,65
E) TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	57.903.194,26	5.886.808,96	52.016.385,30
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	77.426.008,04	46.532.698,96	30.893.309,08
IMPOSTE	3.907.071,38	4.582.500,00	-675.428,62
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	73.518.936,66	41.950.198,96	31.568.737,70

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.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 57.903.194,26 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 52.016.385,30 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 6.112.698,13, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
HERA SPA	3,73%	6.112.698,13

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

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

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

DESCRIZIONE	PARZIALI	TOTALI
Permessi di costruire		1.331.464,41
Insussistenze del passivo, di cui:		10.248.792,87
<i>Depennamento di residui passivi</i>	7.806.305,13	
<i>Adeguamento fondo contributi agli investimenti</i>	2.442.487,74	
Altre sopravvenienze attive, di cui:		51.106.636,53
<i>Incrementi archivi e collezioni museali</i>	39.837.175,12	
<i>Maggiori residui attivi</i>	10.077.762,05	
<i>Quota competenza sopravvenienza conferito reti Acegas Spa</i>	1.084.869,36	
<i>Entrate da rimborsi di poste indirette</i>	106.830,00	
Plusvalenze patrimoniali, di cui:		366.571,15
<i>Plusvalenza da alienazioni di diritti reali</i>	93.322,40	
<i>Plusvalenza da alienazione di beni</i>	273.248,75	
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI		63.053.464,96
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo, di cui:		5.005.226,99
<i>Depennamento di residui attivi al netto della quota conservata nel Conto del Patrimonio</i>	5.001.016,07	
<i>Arretrati per oneri per il personale in quiescenza</i>	4.210,92	
Minusvalenze da Alienazioni, di cui:		88.374,04
<i>Minusvalenze da alienazione di beni mobili</i>	88.374,04	
Altri oneri straordinari, di cui:		56.669,67
<i>Rimborsi in conto capitale a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso</i>	38.525,26	
<i>Rimborsi in conto capitale a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso</i>	17.546,77	
<i>Rettifiche in sede di calcolo dell'IVA detraibile</i>	597,64	
TOTALE ONERI STRAORDINARI		5.150.270,70
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		57.903.194,26

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a

quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

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

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

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione evidenzia quanto segue:

- ✓ 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;
- ✓ attendibilità dei valori patrimoniali;
- ✓ analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- ✓ proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.

Gli elementi che possono essere considerati sono:

- verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;
- economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- gestione delle risorse umane e relativo costo;
- gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate,
- attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- mancata applicazione di sanzioni a seguito del non rispetto degli obiettivi del di finanza pubblica;
- effetti sulla gestione finanziaria derivanti dall'emergenza sanitaria da Covid-19.

CONCLUSIONI

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

L'Organo di revisione

GIUSEPPE DI BARTOLO ZUCCARELLO

DANIELA LUCCA

SILVANO STEFANUTTI