

# **Relazione al rendiconto 2021 dell'organo di revisione**



**COMUNE DI RIOMAGGIORE**  
Provincia della Spezia

## **Organo di Revisione Contabile**

Il Revisore unico, nominato con delibera C.C. N. 21 del 31/07/2021, ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, ricevuta in data 11/04/2021, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021.

Il Revisore dichiara:

- tenuto conto della nomina avvenuta alla fine del mese di Luglio 2021, di aver svolto l'attività di vigilanza solamente per il secondo ed il terzo trimestre 2021; attività documentata con verbale del 18/11/2021 e verbale del 11/03/2022;
- di prendere atto, pertanto, dei verbali del precedente Revisore Unico per quanto riguarda i primi due trimestri dell'anno 2021;
- di non aver rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di Revisione ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs n. 267 /2000, T.U.E.L.;
- del D.Lgs n. 118 /2011 e dei principi contabili n. 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, approvato con delibera dell'organo consiliare del 17 dicembre 2016;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli Enti Locali, approvati dal CNDCEC.

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;
- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

APPROVA

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

La Spezia, 02/05/2022

IL REVISORE UNICO  
Dott. Alessio Italia

## Sommario

PREMESSA .....	3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA .....	4
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI .....	5
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	7
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA .....	11
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO.....	20
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	21
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE .....	22
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	25
9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	25
10. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI .....	25

**PREMESSA**

Il Comune di Riomaggiore registra una popolazione al 01/01/2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 1.410 abitanti.

Il Revisore Unico ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, il Comune ha caricato correttamente la documentazione in data 22/04/2022, al riguardo non sono segnalati errori.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- 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;
- 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 non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233, come risulta da verbale di verifica dell'Organo di revisione del 11/03/2022;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite 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 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;
- nel corso dell'esercizio ha provveduto al recupero delle quote di disavanzo;
- non è in dissesto;
- ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale approvato con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 29 del 07/09/2020;
- non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Dettaglio dei proventi e dei costi per i Servizi a domanda individuale:

<b>RENDICONTO 2021</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>
Trasporto scolastico	5.996,00	138.820,53	-132.824,53	4,32%
Rimessaggio barche	20.000,00	0,00	20.000,00	
Parcheggio Bus	24.000,00	0,00	24.000,00	
Mense scolastiche	13.524,65	36.938,90	-23.414,25	36,61%
Canone TV Via cavo		45.282,56	-45.282,56	0,00%

Parchimetri	191.079,60	0,00	191.079,60	
<b>Totali</b>	<b>254.600,25</b>	<b>221.041,99</b>	<b>33.558,26</b>	115,18%

## 1. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	3.198.814,93
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	3.198.814,93
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>

Come già detto nella premessa, il Revisore Unico, preso atto delle verifiche eseguite per il primo ed il secondo trimestre dell'anno 2021, nel rispetto dell'art. 223 del Tuel, ha proceduto come segue:

- Verifica di cassa 3 trimestre 2021 verbale del 18/11/2021
- Verifica di cassa 4 trimestre 2021 verbale del 11/03/2022

Con il suddetto verbale del 11/03/2022 ha accertato pertanto l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2021 nell'importo così come sopra riportato.

Il Revisore Unico ha verificato il rispetto dei tempi di pagamento di cui al d.lgs. 231/2002.

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria.

Il Revisore Unico ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	4.756.705,00	5.021.295,98	3.198.814,93
<i>di cui cassa vincolata</i>	67.720,27	67.720,27	67.720,27

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	+	67.720,27	67.720,27	67.720,27
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	67.720,27	67.720,27	67.720,27
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	67.720,27	67.720,27	67.720,27
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	67.720,27	67.720,27	67.720,27

L'Ente non ha provveduto ad adeguare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2021.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

Il Revisore ha verificato gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		<b>5.021.295,98</b>			<b>5.021.295,98</b>
Entrate titolo 1.00	+	3.539.150,75	2.035.122,70	366.965,85	2.402.088,55
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
Entrate titolo 2.00	+	955.087,56	588.472,01	50.103,21	638.575,22
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
Entrate titolo 3.00	+	1.259.011,31	819.062,25	41.656,54	860.718,79
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+				
<b>Totale entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	<b>5.753.249,62</b>	<b>3.442.656,96</b>	<b>458.725,60</b>	<b>3.901.382,56</b>
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma*)</i>					
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	6.667.198,61	2.741.568,83	1.155.200,66	3.896.769,49
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	234.666,38		5.012,16	5.012,16
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	176.245,88	176.245,88		176.245,88
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>					
<i>di cui rimborso anticipazione di liquidità</i>					
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	<b>7.078.110,87</b>	<b>2.917.814,71</b>	<b>1.160.212,82</b>	<b>4.078.027,53</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	<b>-1.324.861,25</b>	<b>524.842,25</b>	<b>-701.487,22</b>	<b>-176.644,97</b>
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)	+				
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-				
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+				
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)</b>	=	<b>-1.324.861,25</b>	<b>524.842,25</b>	<b>-701.487,22</b>	<b>-176.644,97</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	4.235.544,16	196.817,18	290.757,21	487.574,39
Entrate Titolo 5.00 - Entrata da rid. attività finanziarie	+	580.000,00		571.681,35	571.681,35
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+				
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	=	<b>4.815.544,16</b>	<b>196.817,18</b>	<b>862.438,56</b>	<b>1.059.255,74</b>
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I)</b>	=	<b>4.815.544,16</b>	<b>196.817,18</b>	<b>862.438,56</b>	<b>1.059.255,74</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubblica (B1)	+				
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione di crediti a breve termine	+				
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione di crediti a m/l termine	+				
Entrate Titolo 5.04 - Per riduzione di attività finanziarie	+				
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)</b>	=				
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=				
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	<b>4.815.544,16</b>	<b>196.817,18</b>	<b>862.438,56</b>	<b>1.059.255,74</b>
Spese Titolo 2.00	+	7.089.533,58	241.453,69	1.811.003,99	2.052.457,68
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	580.000,00		571.681,35	571.681,35
<b>Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)</b>	=	<b>7.669.533,58</b>	<b>241.453,69</b>	<b>2.382.685,34</b>	<b>2.624.139,03</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	234.666,38		5.012,16	5.012,16
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	=	<b>7.434.867,20</b>	<b>241.453,69</b>	<b>2.377.673,18</b>	<b>2.619.126,87</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	<b>-2.619.323,04</b>	<b>-44.636,51</b>	<b>-1.515.234,62</b>	<b>-1.559.871,13</b>
Spese Titolo 3.02 per concessione di crediti a breve termine	+				
Spese Titolo 3.03 per concessione di crediti a m/l termine	+				
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+				
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=Somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)</b>	=				
Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	600.000,00			
Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	600.000,00			
Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	1.922.573,03	825.605,60	2.112,80	827.718,40
Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	2.069.883,45	816.259,09	97.424,26	913.683,35
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1+R+S-T+U-V)</b>	=	<b>929.801,27</b>	<b>489.552,25</b>	<b>-2.312.033,30</b>	<b>3.198.814,93</b>

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

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, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

L'Ente nell'anno 2021 ha ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2020.

L'indicatore di tempestività dei tempi di pagamento è pari a 2,57.

Conseguentemente l'ente non è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2022/2024 il fondo garanzia debiti commerciali.

## **2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI**

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale del 07/04/2022 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

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. 36 del 09/04/2022, munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2020 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 36 del 09/04/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.732.795,30	€ 1.323.276,96	€ 3.243.011,36	-€ 166.506,98
Residui passivi	€ 10.113.931,42	€ 3.635.310,26	€ 4.542.613,04	- € 1.936.008,12

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	€ 0,00	€ 0,00
Gestione corrente vincolata	€ 158.235,98	€ 53.732,15
Gestione in conto capitale vincolata	€ 0,00	€ 0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	€8.318,65	€ 1.882.275,97
Gestione servizi c/terzi	€-47,65	€ 0,00
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€166.506,98</b>	<b>€ 1.936.008,12</b>

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

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:

#### ANZIANITA' RESIDUI ATTIVI

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
<b>Titolo 1</b>	0,00	0,00	28.820,00	171.360,68	222.013,20	376.314,52	798.508,40
<b>Titolo 2</b>	0,00	25.423,90	2.295,34	127.500,00	53.855,19	137.587,88	346.662,31
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	2.825,50	2.249,90	42.475,41	83.109,58	130.660,39

<b>Titolo 4</b>	96.839,44	296.112,23	230.200,00	1.412.432,26	508.100,43	656.617,56	3.200.301,92
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 6</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b>	19.195,75	0,00	380,34	0,00	931,79	13.359,81	33.867,69
<b>Totale</b>	<b>116.035,19</b>	<b>321.536,13</b>	<b>264.521,18</b>	<b>1.713.542,84</b>	<b>827.376,02</b>	<b>1.266.989,35</b>	<b>4.510.000,71</b>

**ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI**

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
<b>Titolo 1</b>	306.209,20	111.459,39	119.149,49	269.138,96	446.546,43	999.933,26	2.252.436,73
<b>Titolo 2</b>	977.606,69	324.806,69	26.051,56	1.667,98	1.887.517,46	826.882,16	4.044.532,54
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 4</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>	14.870,17	246,00	3.939,00	53.404,02	0,00	22.706,32	95.165,51
<b>Totale</b>	<b>1.298.686,06</b>	<b>436.512,08</b>	<b>149.140,05</b>	<b>324.210,96</b>	<b>2.334.063,89</b>	<b>1.849.521,74</b>	<b>6.392.134,78</b>

**3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			5.021.295,98
RISCOSSIONI	1.323.276,96	4.465.079,74	5.788.356,70
PAGAMENTI	3.635.310,26	3.975.527,49	7.610.837,75
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			3.198.814,93
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			3.198.814,93
RESIDUI ATTIVI	3.243.011,36	1.266.989,35	4.510.000,71
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			<i>0,00</i>
RESIDUI PASSIVI	4.542.613,04	1.849.521,74	6.392.134,78
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			38.151,22
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			514.710,28
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>763.819,36</b>

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



<b>Gestione di competenza</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-92.980,14
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	928.887,12
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	552.861,50
<b>SALDO FPV</b>	376.025,62
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	236,13
Minori residui attivi riaccertati (-)	166.743,11
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.936.008,12
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	1.769.501,14
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-92.980,14
<b>SALDO FPV</b>	376.025,62
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	1.769.501,14
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	220.452,30
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	-1.509.179,46
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	763.819,46

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione è la seguente:

<b>Evoluzione del risultato di amministrazione</b>			
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Risultato d'amministrazione (A)	-1.965.348,78	-1.288.727,26	763.819,36
<b>Composizione del risultato di amministrazione:</b>			
Parte accantonata (B)	388.728,53	416.417,83	2.375.019,37
Parte vincolata (C)	414.154,28	441.710,28	268.704,85
Parte destinata agli investimenti (D)	1.481.099,59	1.481.099,59	490.912,52
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-4.249.331,18	-3.627.954,96	-2.370.817,38

Nel corso dell'esercizio l'ente ha provveduto al recupero delle quote di disavanzo tecnico art. 3, comma 13, d.lgs. 118/2011 e s.m.i., anche in misura superiore rispetto a quanto previsto dal Cronoprogramma e rientro dal disavanzo di amministrazione secondo la procedura di riequilibrio finanziario pluriennale (art. 243-bis TUEL).

<b>VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31 DICEMBRE 2020</b>	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2020 (a)	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2021 (b)	Disavanzo ripianato nell'esercizio 2021 (c)=a-b	Disavanzo iscritto in spesa nell'esercizio 2021 (d)	Ripiano disavanzo non effettuato (e) = (d) -(c)
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			0,00		0,00
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui			0,00		0,00
Disavanzo tecnico al 31.12....	-3.627.954,96	-2.370.817,38	-1.257.137,58	176.099,08	1.433.236,66
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ....da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...			0,00		0,00



Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ....da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...			0,00		
Disavanzo derivante dall'esercizio 2020			0,00		0,00
<b>Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL</b>	<b>-3.627.954,96</b>	<b>-2.370.817,38</b>	<b>-1.257.137,58</b>	<b>176.099,08</b>	<b>1.433.236,66</b>

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

MODALITA' DI APPLICAZIONE DEL DISAVANZO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO AL 31/12/2021	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2022	esercizio 2023	esercizio 2024	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui					
Disavanzo tecnico al 31.12....	-2.370.817,38	140.488,50	135.154,86	157.778,54	-1.937.395,48
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ....da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ....da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...					
Disavanzo derivante dall'esercizio 2020					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL					
<b>TOTALE</b>	<b>-2.370.817,38</b>	<b>140.488,50</b>	<b>135.154,86</b>	<b>157.778,54</b>	<b>-1.937.395,48</b>

Parte accantonata esercizio precedente	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	384.354,13	10.000,00	0,00	22.063,70	<b>416.417,83</b>
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Valore delle parti non utilizzate	384.354,13	10.000,00	0,00	22.063,70	<b>416.417,83</b>
<b>Totale</b>	<b>384.354,13</b>	<b>10.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>22.063,70</b>	<b>416.417,83</b>

Parte vincolata esercizio precedente	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	184.448,34	0,00	140.768,68	116.493,26	<b>441.710,28</b>
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>

Valore delle parti non utilizzate	184.448,34	0,00	140.768,68	116.493,26	<b>441.710,28</b>
<b>Totale</b>	<b>184.448,34</b>	<b>0,00</b>	<b>140.768,68</b>	<b>116.493,26</b>	<b>441.710,28</b>

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle a1, a2 e a3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

Il Revisore Unico ha verificato che il totale riportato nell'ultima colonna dei prospetti a1, a2 e a3 è coerente con quanto riportato nel prospetto del risultato di amministrazione.

Il Comune ha indicato nel prospetto a2 e/o a3 l'entità di risorse vincolate e/o destinate ad investimenti già oggetto di accantonamenti.

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'Ente ha correttamente quantificato il FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i.

Il F.C.D.E. da accantonare nel rendiconto 2021 è stato calcolato da parte dell'Ente con il metodo ordinario, non avvalendosi della facoltà di cui all'art. 107-bis D.L. 18/2020 e s.m.i.; l'accantonamento 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).

Il Revisore Unico ha verificato che i crediti stralciati dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

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

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2021, per un totale di € 472.030,38, è stato calcolato sulle seguenti entrate:

- Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa - Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati per € 468.019,40;
- Entrate extratributarie - Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti per € 4.010,98.

Si riporta di seguito il dettaglio degli accantonamenti effettuati:

Breve descrizione	Capitolo di Entrata	%	Residui attivi totali	Accantonamento minimo al FCDE	Accantonamento effettivo
Recupero IMU a seguito di attività accertativa	55	76,18	1.523,69 €	1.160,75 €	1.160,75 €
TARI per residui	210	72,01	28.820,00 €	20.753,28 €	20.753,28 €
TARI	211	65,34	682.744,68 €	446.105,37 €	446.105,37 €
Sanzioni al CDS	730	34,6	11.592,44 €	4.010,98 €	4.010,98 €
<b>TOTALE FONDO CREDITI</b>				<b>472.030,39 €</b>	<b>472.030,39 €</b>

### **Fondo anticipazione liquidità**

Il Revisore Unico ha verificato l'Ente non ha attivato il F.A.L.

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 1.873.625,29, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze. Tale accantonamento è pari alle 7 rate da € 267.660,75 ancora da versare a Regione Liguria sulla base dell'accordo transattivo sottoscritto dall'Ente in data 11/06/2019.

Il Revisore Unico ha verificato la congruità dell'accantonamento.

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)**

Non ricorrendo le condizioni ex art. 21 del TUSP, non è stato accantonato nessun importo a tale Fondo.

#### **Fondo indennità di fine mandato**

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 829,70.

Le somme accantonate in precedenza, pari ad € 3.529,70, sono state applicate ed erogate in occasione della fine del mandato nell'esercizio 2021.

Alla fine dell'esercizio si è provveduto alla ricostituzione dell'accantonamento.

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	3.529,70 €
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	829,70 €
-utilizzi	-3.529,70 €
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>829,70 €</b>

#### **Altri fondi e accantonamenti**

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 18.354 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

### **4. LA GESTIONE DI COMPETENZA**

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>271.190,69</b>
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	88.505,95
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	32.349,16
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>150.335,58</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	1.873.625,29
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>-1.723.289,71</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>56.207,91</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>56.207,91</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>56.207,91</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>327.398,60</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021		88.505,95
Risorse vincolate nel bilancio		32.349,16
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>206.543,49</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		1.873.625,29
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>-1.667.081,80</b>

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1(Risultato di competenza) è positivo;

W2(Equilibrio di bilancio) è positivo;

W3 (Equilibrio complessivo) è negativo.

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

L'Equilibrio complessivo negativo è dovuto all'accantonamento effettuato in sede di rendiconto per € 1.873.625,29, così come già sopra specificato.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

#### Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	2.692.697,29	2.598.231,78	2.411.437,22	96,5%	92,8%
<b>Titolo 2</b>	121.475,24	695.909,92	726.059,89	572,9%	104,3%
<b>Titolo 3</b>	1.139.010,40	1.163.327,22	902.171,83	102,1%	77,6%
<b>Titolo 4</b>	1.209.297,50	1.401.102,59	853.434,74	115,9%	60,9%
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 6</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 7</b>	600.000,00	600.000,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 9</b>	1.255.000,00	1.900.000,00	0,00	151,4%	0,0%
<b>TOTALE</b>	<b>7.017.480,43</b>	<b>8.358.571,51</b>	<b>4.893.103,68</b>	<b>119,1%</b>	<b>58,5%</b>

#### Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	3.609.866,91	4.468.643,98	3.741.502,09	123,8%	83,7%
<b>Titolo 2</b>	1.209.297,50	2.186.921,89	1.068.335,85	180,8%	48,9%
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 4</b>	187.216,94	176.245,88	176.245,88	94,1%	100,0%
<b>Titolo 5</b>	600.000,00	600.000,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 7</b>	1.255.000,00	1.900.000,00	838.965,41	151,4%	44,2%
<b>TOTALE</b>	<b>6.861.381,35</b>	<b>9.331.811,75</b>	<b>5.825.049,23</b>	<b>136,0%</b>	<b>62,4%</b>

Gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi risultano essere equivalenti.

Il Revisore Unico ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto terzi e le partite di giro sono conformi con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

#### Evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato nel corso dell'esercizio 2021

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente calcolato in sede di riaccertamento ordinario. Si rinvia al verbale del 07/04/2022 con il quale l'Organo di Revisione ha espresso parere favorevole al riaccertamento ordinario dei residui ed alla determinazione del FPV.

Il Revisore ha inoltre verificato:

- 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 crono programmi 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 2021 – 2022 – 2023 di riferimento;
- g) La sussistenza dell'impegno di spesa riguardante gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del D.Lgs 50 del 2016.

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

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b>	<b>01/01/2021</b>	<b>31/12/2021</b>
FPV di parte corrente	143.067,82	38.151,22
FPV di parte capitale	785.819,30	514.710,28
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>928.887,12</b>	<b>552.861,50</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>48.996,20</b>	<b>146.067,82</b>	<b>38.151,22</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	48.996,20	146.067,82	38.151,22
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	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte 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 D.M. 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 crono programmi di spesa.

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>4.125.681,98</b>	<b>785.819,30</b>	<b>514.710,28</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	3.689.699,67	785.819,30	514.710,28

di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	435.982,31	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	8.516,64
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	26.805,52
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	2.829,06
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>38.151,22</b>

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 FPV, sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione: vincolato; destinato ad investimenti; oppure libero, a seconda della fonte di finanziamento.

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

#### Entrate

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	2.598.231,78	2.411.437,22	2.035.122,70	84,39
<b>Titolo II</b>	695.909,92	726.059,89	588.472,01	81,05
<b>Titolo III</b>	1.163.327,22	902.171,83	819.062,25	90,79
<b>Titolo IV</b>	1.401.102,59	853.434,74	196.817,18	23,06
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	

L'Organo di Revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari fra l'Ente locale ed il concessionario della riscossione, ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Il concessionario ha correttamente riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lettera gg-septies, del D.L. 70/2011, convertito dalla L. n. 106/2011 e s.m.i.

Il Revisore Unico analizza l'andamento di alcune tipologie di entrata.

**Recupero evasione:**

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	922.931,36	903.833,55	19.097,81	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	946.548,15	654.929,66	291.618,49	191.331,33
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.869.479,51</b>	<b>1.558.763,21</b>	<b>310.716,30</b>	<b>191.331,33</b>

Le entrate accertate per IMU sono aumentate rispetto all'esercizio 2020, in valore assoluto di € 8.872,36 ed in percentuale del 9,7%.

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

<b>IMU RESIDUI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 2.000,00	
Residui riscossi nel 2021	€ 476,31	23,82%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	1.523,69	76,18%
Residui della competenza		
Residui totali	1.523,69	
FCDE al 31/12/2021	1.160,75	76,18%
<b>IMU</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 21.106,48	
Residui riscossi nel 2021	€ 21.151,48	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 45,00	
Residui al 31/12/2021	0,00	
Residui della competenza	€ 19.097,81	
Residui totali	19.097,81	
FCDE al 31/12/2021	0,00	0,00%
<b>TASI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 616,00	
Residui riscossi nel 2021	€ 616,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	0,00	
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2021		
<b>TARI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 888.365,18	
Residui riscossi nel 2021	€ 317.402,43	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 151.016,56	
Residui al 31/12/2021	419.946,19	



Residui della competenza	€ 291.618,49	
Residui totali	711.564,68	
FCDE al 31/12/2021	466.858,65	65,61%

Mentre per quanto riguarda l'IMU si ritengono soddisfacenti i risultati raggiunti, si raccomanda la riscossione delle somme riguardanti la TARI.

**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	127.367,85	53.692,42	93.194,24
Riscossione	126.689,85	40.807,69	93.194,24

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

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2019	2020	2021
importo	127.367,85	53.692,42	93.194,24
Spese correnti	0,00	0,00	0,00
% x spesa corrente			

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2019	2020	2021
accertamento	106.964,06	59.268,65	110.649,09
riscossione	96.350,23	48.957,26	99.056,65
%riscossione	<b>90,08</b>	<b>82,60</b>	<b>89,52</b>

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	106.964,00	59.268,55	110.649,09
fondo svalutazione crediti corrispondente	42.010,24	9.195,06	4.010,98
<b>Entrata netta</b>	<b>64.953,76</b>	<b>50.073,49</b>	<b>106.638,11</b>
destinazione a spesa corrente vincolata	124.606,05	69.135,83	51.367,77
% per spesa corrente	<b>191,84%</b>	<b>138,07%</b>	<b>48,17%</b>
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

L'ente non ha ancora provveduto all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è la seguente:

**SANZIONI CDS**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 15.875,45	
Residui riscossi nel 2021	€ 15.875,45	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	0,00	0,00%
Residui della competenza	€ 11.592,44	
Residui totali	11.592,44	
FCDE al 31/12/2021	4.010,98	34,60%

**PROVENTI DEI BENI DELL'ENTE: FITTI ATTIVI E CANONI PATRIMONIALI**

Le entrate accertate nell'esercizio 2021 sono rimaste pressoché costanti rispetto all'esercizio precedente.

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

**FITTI ATTIVI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 43.906,00	
Residui riscossi nel 2021	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 6.600,00	
Residui al 31/12/2021	37.306,00	84,97%
Residui della competenza	€ 4.100,00	
Residui totali	41.406,00	
FCDE al 31/12/2021	0,00	0,00%

Si fornisce un riepilogo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'Ente, con le relative entrate generate nell'esercizio:

Destinazione	Località	Categoria catastale	Foglio	Mappale	Sub	Entrate
Ostello	Manarola	B5	15	7		0,00
Bar Punta Bonfiglio	Manarola	C1	15	1173		16.800,00
Ambulatorio Medico	Riomaggiore	B5	25	496		6.500,00
Torre Guardiola	Riomaggiore					37.306,00

**Spese**

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

Macroaggregati spesa corrente	2020	2021	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	432.425,47	471.565,69	39.140,22
102 imposte e tasse a carico ente	90.679,25	51.699,06	-38.980,19
103 acquisto beni e servizi	2.694.812,12	2.893.053,83	198.241,71
104 trasferimenti correnti	48.543,95	43.998,00	-4.545,95
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00

107	interessi passivi	102.407,51	93.463,68	-8.943,83
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	91.641,88	54.138,71	-37.503,17
110	altre spese correnti	146.426,35	133.583,12	-12.843,23
<b>TOTALE</b>		<b>3.606.936,53</b>	<b>3.741.502,09</b>	<b>134.565,56</b>

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.513.239,64	257.022,02	-1.256.217,62
203	Contributi agli investimenti	2.026.161,64	785.819,30	-1.240.342,34
204	Altri trasferimenti in conto capitale	5.012,16	0,00	-5.012,16
205	Altre spese in conto capitale	551.504,36	25.494,53	-526.009,83
<b>TOTALE</b>		<b>4.095.917,80</b>	<b>1.068.335,85</b>	<b>-3.027.581,95</b>

### **CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19**

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

Trasferimenti compensativi per minori entrate imposta di soggiorno	268.585,40
Trasferimenti compensativi per minori entrate IMU turistica	30.234,71
Trasferimenti compensativi per minori entrate IMU e TASI	22.294,25
Trasferimenti compensativi per minori entrate COSAP	45.170,42
Trasferimenti compensativi per minori entrate TARI	120.104,03
<b>Totale</b>	<b>486.388,81</b>

Nel corso dell'esercizio 2021 ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per complessivi € 217.210,66 di cui € 67.556,00 per quota TARI non utilizzata. Le somme confluite nell'avanzo vincolato 2021 sono le seguenti:

- € 32.349,16 relativi al contributo compensativo minori entrate imposta di soggiorno;
- € 152,00 per straordinario polizia municipale.

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

### **Spesa di personale**

Il Revisore Unico ha verificato, anche in sede di rendiconto 2021, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006, come si evince dalla seguente tabella:

	Media 2011/2013	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	548.372,81	471.535,69
Spese macroaggregato 103	69.141,29	0,00
Irap macroaggregato 102	40.568,85	32.949,06
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>658.082,95</b>	<b>504.484,75</b>
(-) Componenti escluse (B)	69.780,17	32.968,27
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>588.302,78</b>	<b>471.516,48</b>

Come si può evincere dai dati la spesa per il personale sostenuta nell'esercizio 2021 è pari ad € 471.516,48, inferiore al valore medio del triennio 2011 – 2013 pari ad € 588.302,78.

Si desidera inoltre dare atto che sono stati rispettati:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- 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 di euro 121.983,71;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del d.l. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, approvata con delibera n. 5 del 06/02/2021, piano ulteriormente modificato con delibera n. 16 del 06/03/2021, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

Il Revisore Unico, preso atto del parere rilasciato dal precedente Revisore in merito all'approvazione del Piano dei fabbisogni di personale e relative modifiche, ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Certificazioni fondi risorse decentrate: Verbale del 03/11/2021 - Parere sulla compatibilità dei costi dell'ipotesi di contratto collettivo decentrato integrativo – Personale non dirigente anno 2021.

L'ente risulta aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2021, con delibera di G.C. n. 88 del 06/11/2021, il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2021.

**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'Ente, non avendo affidato incarichi riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza di importo superiore ad € 5.000 nel corso dell'esercizio 2021, non è incorsa nell'obbligo di trasmissione degli atti alla Corte dei conti (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza con verbale di verifica del 18/11/2021.

**5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO**

Il Revisore Unico ha verificato che l'ente, nell'esercizio 2021, ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL, ottenendo le seguenti percentuali di incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

<b>ENTRATE DA RENDICONTO 2019</b>	<b>Importi in euro</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	2.825.971,09
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	355.289,07
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	1.291.266,13
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2019</b>	<b>4.472.526,29</b>
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>447.252,63</b>
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2021</b>	<b>Importi in euro</b>
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2021	93.463,68
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>353.788,95</b>
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>93.463,68</b>
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2019 (G/A)*100</b>	<b>2,09%</b>

Come si evince dalla tabella l'ente ha sostenuto spese per interessi passivi ben al di sotto dell'ammontare disponibile. L'incidenza degli interessi passivi sulle entrate accertate per i primi tre titoli è pari al 2,09%.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	2.090.611,77
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	176.245,88
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>1.914.365,89</b>

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	2.283.565,91	2.094.049,46	2.090.611,77
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	189.516,45	3.437,69	176.245,88
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.094.049,46</b>	<b>2.090.611,77</b>	<b>1.914.365,89</b>
Nr. Abitanti al 31/12	1.430,00	1.410,00	1.368,00
<b>Debito medio per abitante</b>	<b>1.464,37</b>	<b>1.482,70</b>	<b>1.399,39</b>

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	112.756,79	102.407,51	93.463,68
Quota capitale	189.516,45	3.437,69	176.245,88
<b>Totale fine anno</b>	<b>302.273,24</b>	<b>105.845,20</b>	<b>269.709,56</b>

L'Ente nell'esercizio 2021 non ha fatto ulteriore ricorso all'indebitamento.

### **Concessione di garanzie e prestiti**

Il Revisore ha verificato che l'Ente non ha rilasciato garanzie né in favore degli organismi partecipati, né in favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che l'amministrazione non ha concesso prestiti a qualsiasi titolo, pertanto non risultano casi di prestiti in sofferenza.

### **Contratti di leasing**

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

### **Strumenti di finanza derivata**

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, non avendo in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati, non ha dovuto predisporre ed allegare al rendiconto la nota prevista dall'art. 62, comma 8/, d.l. n.112/2008.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, non avendo in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati, non ha dovuto costituire nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi.

## **6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

Il Revisore Unico ha verificato, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, che i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati sono stati riconciliati. Dal confronto non sono emerse criticità. Si riporta di seguito una sintesi dei rapporti con le società partecipate:

VERIFICA RAPPORTI DEBITI/CREDITI (ART 6 COMMA 4 D.I. 96/2012 CONV LEGGE 135/2012) AL 31/12/2018											
Società Partecipata		Percentuale	Finalità della Società	Scritture contabili Comune			Scritture contabili società			Motivo discordanza	Asseverazione organo di revisione delle società partecipate
				Crediti	Debiti	Oggetto	Crediti	Debiti	Oggetto		
A.T.C. esercizio spa		0,12%	gestione servizi di trasporto pubblico	0,00	0,00		0,00	0,00			si
A.T.C. mobilità e parcheggi		0,10%	società Holding Gruppo ATC che svolge funzione di società patrimoniale di reti e di impianti	0,00	0,00		0,00	0,00			no
ACAM Ambiente spa	IREN SPA	0,012%	gestione raccolta rifiuti	0,00	0,00		0,00	0,00			no
ACAM Clienti spa			fornitura di gas naturale	0,00	0,00		0,00	0,00			no
ACAM Acque spa			fornitura di acqua potabile	0,00	0,00		0,00	0,00			no
STL 5 Terre Riviera Spezzina		8,00%	attività di promozione turistica	0,00	0,00		0,00	0,00			no

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

L'Ente ha provveduto in data 18/12/2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette; sul punto il sottoscritto Revisore rilasciava, in data 28/12/2021, parere in ordine all'approvazione della proposta di deliberazione circa la razionalizzazione annuale società partecipate.

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.

## **7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE**

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo.

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 31/12/2020 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	20.659.671,31	22.326.814,80	-1.667.143,49
C) ATTIVO CIRCOLANTE	7.236.785,26	9.429.737,15	-2.192.951,89
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>27.896.456,57</b>	<b>31.756.551,95</b>	<b>-3.860.095,38</b>
A) PATRIMONIO NETTO	8.560.503,42	8.447.651,12	112.852,30
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.902.159,29	32.063,70	1.870.095,59
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	829,70	0,00	829,70



D) DEBITI	8.306.500,67	12.204.543,19	-3.898.042,52
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	9.126.463,49	11.072.293,94	-1.945.830,45
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>27.896.456,57</b>	<b>31.756.551,95</b>	<b>-3.860.095,38</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>514.710,28</b>	<b>785.819,30</b>	<b>-271.109,02</b>

Ai fini della redazione è stato utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2020 sono le seguenti:

- **IMMOBILIZZAZIONI:** le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili. Il valore delle immobilizzazioni è passato da € 22.326.814,80 del 2020 ad € 20.659.671,31 del 2021. In valore assoluto la diminuzione è pari ad € 1.667.143,49 ed in percentuale pari al 7,47%.  
L'ente non ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.
- **ATTIVO CIRCOLANTE:** la posta è passata da € 9.429.737,15 del 2020 ad € 7.236.785,26 del 2021.  
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 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.  
L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

(+) Crediti dello Sp	€	4.037.970,33
(+) FCDE economica	€	472.030,38
(+) Depositi postali		
(+) Depositi bancari		
(-) Saldo iva a credito da dichiarazione		
(-) Crediti stralciati		
(-) Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+) altri residui non connessi a crediti		
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	<b>€</b>	<b>4.510.000,71</b>

#### 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.

- **FONDI PER RISCHI ED ONERI:** nell'esercizio 2021 il fondo si è incrementato di € 1.870.095,59. Il maggior accantonamento effettuato rispetto agli esercizi precedenti è dovuto all'accantonamento delle somme da versare alla Regione Liguria che sono state eliminate dalla parte dei residui passivi.
- **PATRIMONIO NETTO:** la variazione del netto patrimoniale trova la seguente conciliazione con il risultato economico dell'esercizio:

+/-	risultato economico dell'esercizio	€	19.658,06
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	93.194,24
-	contributo permesso di costruire restituito		
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto		

altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	
<b>variazione al patrimonio netto</b>	<b>€ 112.852,30</b>

- **DEBITI:** la posta è passata da € 12.204.543,19 del 2020 ad € 8.306.500,67 del 2021. In valore assoluto il calo è pari ad € -3.898.042,52, ed in percentuale pari al 31,94%. Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 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. La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti	€	8.306.500,67
(-)	Debiti da finanziamento	€	1.914.365,89
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>€</b>	<b>6.392.134,78</b>

- **RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI:** Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta degli inventari. Gli inventari tuttavia non sono stati aggiornati con riferimento al 31/12/2021; sono attualmente in corso le procedure per completare questo aggiornamento.

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

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.

<b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>differenza</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	6.533.212,79	4.723.855,65	1.809.357,14
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	6.348.653,68	3.815.638,45	2.533.015,23
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-93.462,80	-102.401,06	8.938,26
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	74.991,04	-57.595,21	132.586,25
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-113.198,77	-659.583,37	546.384,60
IMPOSTE	33.230,52	30.357,85	2.872,67
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>19.658,06</b>	<b>58.279,71</b>	<b>-38.621,65</b>

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 si rileva che lo stesso, depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 19.658,06.

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2019	2020	2021
181.310,19	178.669,03	105.208,74

### **8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

In particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE);
- b) le principali voci del conto del bilancio;
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione;
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati;
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente.

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

### **9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

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.

### **10. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI**

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

La Spezia, 02/05/2022

IL REVISORE UNICO

