COMUNE DI CORTONA

Provincia di Arezzo

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ALESSANDRO AGNELLI

RAG. VIVIANA BRAZZINI

DOTT. ROBERTO DEL VECCHIO

Comune di Cortona

Organo di revisione

Parere n. 6 del 06/05/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto 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;

presenta

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 Cortona che forma parte integrante e sostanziale del presente parere.

Cortona, li 06 maggio 2022

L'Organo di revisione

F.to dott. Alessandro Agnelli

F.to rag. Viviana Brazzini

F.to dott. Roberto Del Vecchio

INTRODUZIONE

I sottoscritti dott. Alessandro Agnelli, rag. Viviana Brazzini e dott. Roberto Del Vecchio, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 20 del 02/03/2020

- ◆ ricevuta in data 27 aprile 2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 75 del 27/04/2022, 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 2022;
- ◆ 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;

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

RIPORTANO

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

Premesse e verifiche

Il Comune di Cortona registra una popolazione al 31/12/2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 21.592 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 precisa che:

- l'Ente non partecipa all'Unione dei Comuni;
- l'Ente non partecipa a nessun Consorzio di Comuni;
- l'Ente non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016 (eventi sismici);

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;

- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;

- nel 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.;

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione;

- che la trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili, avviene tramite il dirigente del servizio finanziario;

- 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 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 18/02/2013 ed avendo presentato il certificato del rendiconto del 2020 entro i termini di legge, non ha avuto modo di assicurare, per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, che comunque presentano la seguente copertura di spesa:

RENDICONTO 2021	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido (*)	€ 97.199,90	€ 369.256,04	-€ 272.056,14	26,32%
Casa riposo anziani	€ 683.286,55	€ 734.637,87	-€ 51.351,32	93,01%
Fiere e mercati			€ -	-
Mense scolastiche	€ 434.073,18	€ 740.492,03	-€ 306.418,85	58,62%

(*) importo dei costi ridotto al 50% così come previsto dall'art. 5 l. 498/92

- l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021.

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)	€	9.078.265,76
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	9.078.265,76

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 5.824.762,25	€ 7.433.957,34	€ 9.078.265,76
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 1.343.126,05	€ 1.434.986,95	€ 1.568.191,28

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

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 1.416.770,02	€ 1.343.126,05	€ 1.435.020,70
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 1.416.770,02	€ 1.343.126,05	€ 1.435.020,70
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 852.094,00	€ 2.046.890,13	€ 1.185.740,56
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 925.737,97	€ 1.954.995,48	€ 1.052.569,98
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 1.343.126,05	€ 1.435.020,70	€ 1.568.191,28
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 1.343.126,05	€ 1.435.020,70	€ 1.568.191,28

La discordanza tra il fondo di cassa vincolata 2020 risultante all'Ente rispetto al tesoriere, pari ad € 33,75, corrisponde ad oneri bancari indebitamente addebitati dal Tesoriere e poi ristornati nell'esercizio 2021.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 non risultano effettuati pagamenti per azioni esecutive.

L'Ente non ha richiesto anticipazioni di Tesoreria.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -16,72 giorni.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2020) e che ammonta ad euro 8.778,12

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 4.708.910,64

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.794.620,73, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.859.620,73 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+)	4.708.910,64
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 (-)	1.720.489,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (-)	1.193.800,91
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.794.620,73

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio	1.794.620,73
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	- 65.000,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.859.620,73

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*	€ 1.131.971,33
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 5.464.545,39
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 5.822.388,78
SALDO FPV	-€ 357.843,39
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 159.447,65
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.787.819,53
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 132.498,70
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.495.873,18
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.131.971,33
SALDO FPV	-€ 357.843,39
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.495.873,18
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 3.934.782,70
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 11.279.342,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 14.492.379,46

*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	€ 15.188.615,19	€ 15.326.464,49	€ 11.995.687,23	78,26780428
Titolo II	€ 2.781.155,06	€ 2.774.912,20	€ 2.459.207,12	88,62288039
Titolo III	€ 4.589.782,00	€ 4.556.908,57	€ 3.360.894,06	73,75381815
Titolo IV	€ 6.114.415,98	€ 2.363.764,35	€ 1.061.323,56	44,89971938
Titolo V	€ 21.981,92	€ 10.843,51	€ 10.843,51	

Il Collegio prende favorevolmente atto dell'ammontare degli accertamenti relativi alle risorse tributarie in misura superiore alle previsioni definitive di competenza e suggerisce all'Ente di eseguire un costante monitoraggio dell'attività di realizzazione effettiva delle entrate accertate.

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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	467.257,34
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	22.658.285,26
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	20.742.607,99
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		1.750.452,85
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	374.371,60
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	49.736,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	455.138,91
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		1.503.688,10
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	1.750.452,85
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	521.976,64
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
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)		3.776.117,59
- Risorse accantonate di parte corrente stanziante nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.455.489,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	655.747,39
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	1.664.881,20
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	65.000,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.729.881,20
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.184.329,85
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	4.997.288,05
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.374.607,86
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	521.976,64
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
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	(-)	10.843,51
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.692.331,38
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	5.448.017,18
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	49.736,00
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)		932.793,05
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziante nel bilancio dell'esercizio N	(-)	265.000,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	538.053,52
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		129.739,53
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		129.739,53
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
Z5) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	
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 (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		4.708.910,64
Risorse accantonate stanziante nel bilancio dell'esercizio N		1.720.489,00
Risorse vincolate nel bilancio		1.193.800,91
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.794.620,73
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		65.000,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.859.620,73
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		3.776.117,59
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	1.750.452,85
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziante nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	1.455.489,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	65.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽¹⁾	(-)	655.747,39
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		20.571,65

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
						€ -
						€ -
Totale Fondo anticipazioni liqui		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Fondo perdite società partecipate						
		€ 50.000,00	-€ 50.000,00			€ -
						€ -
						€ -
Totale Fondo perdite società p		€ 50.000,00	-€ 50.000,00	€ -	€ -	€ -
Fondo contenzioso						
		€ 305.000,00	-€ 305.000,00	€ 265.000,00	-€ 115.000,00	€ 150.000,00
		€ 272.643,39		€ 10.000,00		€ 282.643,39
Totale Fondo contenzioso		€ 577.643,39	-€ 305.000,00	€ 275.000,00	-€ 115.000,00	€ 432.643,39
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
		€ 483.289,86	-€ 151.588,60	€ 50.000,00	€ 12.476,60	€ 394.177,86
		€ 603.820,38	-€ 80.496,00	€ 108.700,00	-€ 90.829,93	€ 541.194,45
		€ 6.983.348,45	-€ 1.537.325,57	€ 1.284.000,00	€ 78.353,33	€ 6.808.376,21
Totale Fondo crediti di dubbia		€ 8.070.458,69	-€ 1.769.410,17	€ 1.442.700,00	€ -	€ 7.743.748,52
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						€ -
						€ -
Totale Accantonamento residui		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Altri accantonamenti						
						€ -
						€ -
Totale Altri accantonamenti		€ 4.347,84	€ -	€ 2.789,00	€ 50.000,00	€ 57.136,84
Totale		€ 8.702.449,92	-€ 2.124.410,17	€ 1.720.489,00	-€ 65.000,00	€ 8.233.528,75

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	€ 467.257,34	€ 374.371,60
FPV di parte capitale	€ 4.997.288,05	€ 5.448.017,18
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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.

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	259.024,67
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	74.537,78
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	40.809,15
Altro(**)	-
Totale FPV 2021 spesa corrente	374.371,60

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 14.492.379,46, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				7.433.957,34
RISCOSSIONI	(+)	5.622.512,54	22.045.750,95	27.668.263,49
PAGAMENTI	(-)	3.342.413,77	22.681.541,30	26.023.955,07
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			9.078.265,76
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			9.078.265,76
RESIDUI ATTIVI	(+)	10.799.802,50	6.153.643,64	16.953.446,14
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.331.061,70	4.385.881,96	5.716.943,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			374.371,60
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALI	(-)			5.448.017,18
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021	(=)			14.492.379,46

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021:	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021	7.743.748,52
Fondo anticipazioni liquidità	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contezioso	432.643,39
Altri accantonamenti	57.136,84
Totale parte accantonata (B)	8.233.528,75
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	498.568,68
Vincoli derivanti da trasferimenti	901.301,10
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	905.937,55
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	102.873,51
Altri vincoli	-
Totale parte vincolata (C)	2.408.680,84
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	202.620,63
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	3.647.549,24
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	-

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

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 12.060.696,27	€ 15.214.124,70	€ 14.492.379,46
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 7.551.279,57	€ 8.702.449,92	€ 8.233.528,75
Parte vincolata (C)	€ 1.872.747,50	€ 3.111.275,00	€ 2.408.680,84
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 316.948,63	€ 24.437,62	€ 202.620,63
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 2.319.720,57	€ 3.375.962,16	€ 3.647.549,24

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;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel.

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. 52 del 30/03/2022 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 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 18.050.686,92	€ 5.622.512,54	€ 10.799.802,50	-€ 1.628.371,88
Residui passivi	€ 4.805.974,17	€ 3.342.413,77	€ 1.331.061,70	-€ 132.498,70

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

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

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'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 7.743.748,52

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 5.749.868,79 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 allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 5.749.868,79, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 432.643,39, 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.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Nel corso dell'esercizio 2021 è stato utilizzato per € 49.736,00 per la copertura della perdita d'esercizio 2020 della società controllata Cortona Sviluppo Srl. Nel bilancio 2021 non è stato effettuato alcun accantonamento.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	€ 4.347,84
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.789,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 7.136,84

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 50.000,00 per passività potenziali per possibili conguagli del costo dell'energia elettrica di esercizi precedenti.

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un vincolo pari a € 219.990,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha ampiamente rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€	10.068.497,34
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€	455.138,91
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	9.613.358,43

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 9.445.598,24	€ 9.694.127,21	€ 10.068.497,34
Nuovi prestiti (+)	€ 710.000,00	€ 441.410,95	
Prestiti rimborsati (-)	-€ 461.471,03	-€ 67.040,82	-€ 455.138,91
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 9.694.127,21	€ 10.068.497,34	€ 9.613.358,43
Nr. Abitanti al 31/12	21.862	21.699	21.592
Debito medio per abitante	443,42	464,01	445,23

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 432.786,24	€ 421.967,58	€ 414.203,91
Quota capitale	€ 461.471,03	€ 67.040,82	€ 455.138,91
Totale fine anno	€ 894.257,27	€ 489.008,40	€ 869.342,82

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.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto anticipazione di liquidità ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015.

Contratti di leasing e/o operazioni

L'Ente non ha in corso al 31/12/2021 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

Strumenti di finanza derivata

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

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto, nel corso del 2021, al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 49.736,00 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	€ 49.250,80	€ 3.806,40	€ -
- lettera b) - copertura disavanzi	€ -	€ -	€ -
- lettera c) - ricapitalizzazioni	€ -	€ -	€ 49.736,00
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	€ -	€ -	€ -
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ -	€ -	€ -
Totale	€ 49.250,80	€ 3.806,40	€ 49.736,00

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

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

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): € 4.708.910,64
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.794.620,73
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.859.620,73

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
			Competenza	2021
			Esercizio 2021	2021
Recupero evasione IMU	€ 1.089.154,33	€ 457.902,82	€ 435.000,00	€ 3.349.039,54
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 90.018,65	€ 62.141,01	€ 40.833,54	€ 181.606,79
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 15.321,00	€ 2.349,00	€ 7.902,79	€ 66.938,39
TOTALE	€ 1.194.493,98	€ 522.392,83	€ 483.736,33	€ 3.597.584,72

TARSU-TIA-TARI

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 3.945.436,08	
Residui riscossi nel 2021	€ 820.671,79	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 349.589,50	
Residui al 31/12/2021	€ 2.775.174,79	70,34%
Residui della competenza	€ 1.237.972,35	
Residui totali	€ 4.013.147,14	
FCDE al 31/12/2021	€ 2.989.148,61	74,48%

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	€ 776.512,02	€ 785.387,24	€ 980.618,09
Riscossione	€ 776.512,02	€ 785.387,24	€ 980.618,09

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	€ 310.523,97	€ 167.303,94	€ 156.181,86
riscossione	€ 184.355,69	€ 91.518,14	€ 84.066,83
%riscossione	59,37	54,70	53,83

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 310.523,97	€ 167.303,94	€ 156.181,86
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 73.769,85	€ 56.800,00	€ 50.000,00
entrata netta	€ 236.754,12	€ 110.503,94	€ 106.181,86
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 118.377,06	€ 55.251,97	€ 53.090,93
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	78.852,91	
Residui riscossi nel 2021	3.905,13	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 74.947,78	95,05%
Residui della competenza	€ 30.590,15	
Residui totali	€ 105.537,93	
FCDE al 31/12/2021	€ 92.510,21	87,66%

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

L'Organo di revisione, tenuto conto che la relativa certificazione andrà inviata entro il 31/05/2022 e che ad ora non è ancora stata predisposta, effettuerà successivamente le relative verifiche.

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	€ 4.829.278,27	€ 4.834.755,67	5.477,40
102	imposte e tasse a carico ente	€ 278.157,73	€ 289.621,06	11.463,33
103	acquisto beni e servizi	€ 10.936.146,20	€ 12.923.952,57	1.987.806,37
104	trasferimenti correnti	€ 1.310.825,10	€ 1.906.462,03	595.636,93
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 421.967,58	€ 414.203,91	-7.763,67
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 166.963,98	€ 115.460,72	-51.503,26
110	altre spese correnti	€ 252.601,82	€ 258.152,03	5.550,21
TOTALE		€ 18.195.940,68	€ 20.742.607,99	2.546.667,31

Spese per il personale

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

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

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art. 9 del d.l. 78/2010.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia F

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

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

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

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare 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 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.

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, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente, con atto consiliare 112/2021, ha provveduto nei termini di legge 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 dà atto che la seguente società controllata dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2020:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2020	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale
CORTONA SVILUPPO SRL	100	-16.106,00	49.736,00

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)

Durante l'esercizio 2021, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.175/2016.

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

L'Ente ha presentato vari progetti per i quali è in attesa del relativo accoglimento.

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	- €	- €	- €
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	- €	- €	- €
	B) IMMOBILIZZAZIONI			
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	- €	- €	- €
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	114.091,65 €	179.188,15 €	65.096,50 €
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.639,68 €	5.394,76 €	3.755,08 €
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	- €	- €	- €
	5 Avviamento	- €	- €	- €
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	- €	- €	- €
	9 Altre	31.748,14 €	69.911,36 €	38.163,22 €
	Totale immobilizzazioni immateriali	147.479,47 €	254.494,27 €	107.014,80 €
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
II	1 Beni demaniali	31.876.098,09 €	32.716.239,52 €	840.141,43 €
	1.1 Terreni	8.559.016,63 €	8.559.016,63 €	- €
	1.2 Fabbricati	7.911.383,05 €	8.173.290,42 €	261.907,37 €
	1.3 Infrastrutture	15.405.698,41 €	15.983.932,47 €	578.234,06 €
	1.9 Altri beni demaniali	- €	- €	- €
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	18.478.318,76 €	18.750.443,19 €	272.124,43 €
	2.1 Terreni	5.003.295,65 €	5.003.295,65 €	- €
	a di cui in leasing finanziario	- €	- €	- €
	2.2 Fabbricati	13.092.644,21 €	13.384.048,80 €	291.404,59 €
	a di cui in leasing finanziario	- €	- €	- €
	2.3 Impianti e macchinari	15.513,54 €	16.667,82 €	1.154,28 €
	a di cui in leasing finanziario	- €	- €	- €
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	87.145,11 €	75.441,52 €	11.703,59 €
	2.5 Mezzi di trasporto	94.605,58 €	79.506,80 €	15.098,78 €
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	31.175,41 €	26.080,92 €	5.094,49 €
	2.7 Mobili e arredi	153.939,26 €	165.401,68 €	11.462,42 €
	2.8 Infrastrutture	- €	- €	- €
	2.99 Altri beni materiali	- €	- €	- €
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.908.481,54 €	3.012.144,20 €	1.896.337,34 €
	Totale immobilizzazioni materiali	55.262.898,39 €	54.478.826,91 €	784.071,48 €
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
	1 Partecipazioni in	11.733.678,68 €	11.389.835,76 €	343.842,92 €
	a imprese controllate	- €	33.529,59 €	33.529,59 €
	b imprese partecipate	11.733.678,68 €	11.356.306,17 €	377.372,51 €
	c altri soggetti	- €	- €	- €
	2 Crediti verso	- €	- €	- €
	a altre amministrazioni pubbliche	- €	- €	- €
	b imprese controllate	- €	- €	- €
	c imprese partecipate	- €	- €	- €
	d altri soggetti	- €	- €	- €
	3 Altri titoli	- €	- €	- €
	Totale immobilizzazioni finanziarie	11.733.678,68 €	11.389.835,76 €	343.842,92 €
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	67.144.056,54 €	66.123.156,94 €	1.020.899,60 €
	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<u>Rimanenze</u>	145.247,14 €	148.113,64 €	2.866,50 €
	Totale rimanenze	145.247,14 €	148.113,64 €	2.866,50 €
II	<u>Crediti (2)</u>			
	1 Crediti di natura tributaria	2.646.680,71 €	3.178.403,21 €	531.722,50 €
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	- €	- €	- €
	b Altri crediti da tributi	2.587.763,94 €	3.106.335,64 €	518.571,70 €
	c Crediti da Fondi perequativi	58.916,77 €	72.067,57 €	13.150,80 €
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	3.929.451,96 €	3.719.207,24 €	210.244,72 €
	a verso amministrazioni pubbliche	3.602.507,25 €	3.443.943,98 €	158.563,27 €
	b imprese controllate	- €	- €	- €
	c imprese partecipate	- €	- €	- €
	d verso altri soggetti	326.944,71 €	275.263,26 €	51.681,45 €
	3 Verso clienti ed utenti	1.008.492,18 €	1.120.541,15 €	112.048,97 €
	4 Altri Crediti	333.698,42 €	620.451,49 €	286.753,07 €
	a verso l'erario	- €	39.224,00 €	39.224,00 €
	b per attività svolta per c/terzi	164.839,34 €	162.775,69 €	2.063,65 €
	c altri	168.859,08 €	418.451,80 €	249.592,72 €
	Totale crediti	7.918.323,27 €	8.638.603,09 €	720.279,82 €
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
	1 Partecipazioni	- €	- €	- €
	2 Altri titoli	- €	- €	- €
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	- €	- €	- €
IV	<u>Disponibilità liquide</u>			
	1 Conto di tesoreria	9.078.265,76 €	7.433.957,34 €	1.644.308,42 €
	a Istituto tesoriere	9.078.265,76 €	- €	9.078.265,76 €
	b presso Banca d'Italia	- €	7.433.957,34 €	7.433.957,34 €
	2 Altri depositi bancari e postali	1.078.628,36 €	1.381.709,00 €	303.080,64 €
	3 Denaro e valori in cassa	- €	- €	- €
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	- €	- €	- €
	Totale disponibilità liquide	10.156.894,12 €	8.815.666,34 €	1.341.227,78 €
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	18.220.464,53 €	17.602.383,07 €	618.081,46 €
	D) RATEI E RISCONTI			
	1 Ratei attivi	- €	- €	- €
	2 Risconti attivi	- €	- €	- €
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	- €	- €	- €
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	85.364.521,07 €	83.725.540,01 €	1.638.981,06 €

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione	2100000,00	100000,00	2.000.000,00 €
	Riserve	53677307,66	54723339,82	- 1.046.032,16 €
b	da capitale	1079953,46	1293559,31	- 213.605,85 €
c	da permessi di costruire	891402,70	1052269,20	- 160.866,50 €
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	49607649,40	50988141,45	- 1.380.492,05 €
e	altre riserve indisponibili	2098302,10	1389369,86	708.932,24 €
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00	- €
II	Risultato economico dell'esercizio	581301,14	347373,34	233.927,80 €
V	Risultati economici di esercizi precedenti	692842,06	588693,75	104.148,31 €
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	- €
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		57.051.450,86	55.759.406,91	1.292.043,95 €
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	- €
2	Per imposte	0,00	0,00	- €
3	Altri	489780,23	581991,23	- 92.211,00 €
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		489.780,23	581.991,23	- 92.211,00 €
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	- €
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00	- €
D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	9581507,43	10036646,34	- 455.138,91 €
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	- €
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	- €
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	- €
d	verso altri finanziatori	9581507,43	10036646,34	- 455.138,91 €
2	Debiti verso fornitori	2223018,31	2692890,22	- 469.871,91 €
3	Acconti	0,00	0,00	- €
4	Debiti per trasferimenti e contributi	746780,24	759670,38	- 12.890,14 €
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	- €
b	altre amministrazioni pubbliche	243557,05	358363,39	- 114.806,34 €
c	imprese controllate	2964,60	18202,83	- 15.238,23 €
d	imprese partecipate	27099,67	14500,00	12.599,67 €
e	altri soggetti	473158,92	368604,16	104.554,76 €
5	Altri debiti	2734982,49	1326667,19	1.408.315,30 €
a	tributari	207301,94	151905,98	55.395,96 €
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	23745,04	9880,20	13.864,84 €
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00	- €
d	altri	2503935,51	1164881,01	1.339.054,50 €
TOTALE DEBITI (D)		15.286.288,47	14.815.874,13	470.414,34 €
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
	Ratei passivi	830240,12	789786,30	40.453,82 €
	Risconti passivi	11706761,39	11778481,44	- 71.720,05 €
1	Contributi agli investimenti	11702473,39	10764615,71	937.857,68 €
a	da altre amministrazioni pubbliche	11561473,39	10764615,71	796.857,68 €
b	da altri soggetti	141000,00	0,00	141.000,00 €
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	- €
3	Altri risconti passivi	4288,00	1013865,73	- 1.009.577,73 €
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		12.537.001,51	12.568.267,74	- 31.266,23 €
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		85.364.521,07	83.725.540,01	1.638.981,06 €
CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	5244802,87	4913114,40	331.688,47 €
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00	- €
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	- €
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	- €
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	- €
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	- €
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	- €
TOTALE CONTI D'ORDINE		5.244.802,87	4.913.114,40	331.688,47 €

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non 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.

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

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	16.554.118,07	7.743.748,52
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	5.749.868,79	5.749.868,79
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)		
TOTALE	22.303.986,86	13.493.617,31

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 7.743.748,52 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.

PASSIVO

Patrimonio netto

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

A) PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	2100000,00	100000,00	€ 2.000.000,00
Riserve	53677307,66	54723339,82	-€ 1.046.032,16
da capitale	1079953,46	1293559,31	-€ 213.605,85
da permessi di costruire	891402,70	1052269,20	-€ 160.866,50
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	49607649,40	50988141,45	-€ 1.380.492,05
altre riserve indisponibili	2098302,10	1389369,86	€ 708.932,24
altre riserve disponibili	0,00	0,00	-
Risultato economico dell'esercizio	581301,14	347373,34	€ 233.927,80
Risultati economici di esercizi precedenti	692842,06	588693,75	€ 104.148,31
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	57.051.450,86	55.759.406,91	€ 1.292.043,95

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.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	13.362.572,16	13.015.383,13	347.189
2	Proventi da fondi perequativi	1.963.892,33	1.893.258,83	70.634
3	Proventi da trasferimenti e contributi	4.187.904,74	3.141.631,69	1.046.273
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	3.784.489,93	2.808.705,43	975.785
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	403.414,81	332.926,26	70.489
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.364.345,91	2.850.012,96	514.333
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	395.778,26	566.211,57	-170.433
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00	-
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.968.567,65	2.283.801,39	684.766
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-2.866,50	2.058,22	-4.925
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	567.406,87	682.266,99	-114.860
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		23.443.255,51	21.584.611,82	1.858.644
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.476.433,88	1.652.018,18	-175.584
10	Prestazioni di servizi	11.090.244,81	8.923.800,34	2.166.444
11	Utilizzo beni di terzi	197.382,62	175.402,42	21.980
12	Trasferimenti e contributi	1.944.943,87	1.338.567,16	606.377
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.906.462,03	1.310.825,10	595.637
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	13.217,24	20.374,06	-7.157
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	25.264,60	7.368,00	17.897
13	Personale	4.871.011,94	4.851.479,85	19.532
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.196.556,78	3.562.742,15	-366.185
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	135.306,65	129.794,60	5.512
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.618.550,13	1.591.747,56	26.803
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.442.700,00	1.841.199,99	-398.500
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	-
16	Accantonamenti per rischi	0,00	313.983,44	-313.983
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	-
18	Oneri diversi di gestione	206.169,11	232.704,38	-26.535
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		22.982.743,01	21.050.697,92	1.932.045
DIFFERENZA FRA COMPI. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		460.512,50	533.913,90	-73.401
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	278.330,68	308.769,39	-30.439
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00	-
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00	-
c	<i>da altri soggetti</i>	278.330,68	308.769,39	-30.439
20	Altri proventi finanziari	41,25	629,19	-588
Totale proventi finanziari		278.371,93	309.398,58	-31.027
<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	414.203,91	421.967,58	-7.764
a	<i>Interessi passivi</i>	414.203,91	421.967,58	-7.764
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00	-
Totale oneri finanziari		414.203,91	421.967,58	-7.764
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-135.831,98	-112.569,00	-23.263
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	0,00	243.225,03	-243.225
23	Svalutazioni	121.864,29	871,35	120.993
TOTALE RETTIFICHE (D)		-121.864,29	242.353,68	-364.218
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	948.275,71	208.571,89	739.704
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	521.976,64	0,00	521.977
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00	-
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	388.075,30	188.359,40	199.716
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	26.974,64	9.093,89	17.881
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	11.249,13	11.118,60	131
Totale proventi straordinari		948.275,71	208.571,89	739.704
25	Oneri straordinari	298.812,25	259.771,59	39.041
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	49.736,00	0,00	49.736
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	49.581,04	72.352,48	-22.771
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	48,12	-48
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	199.495,21	187.370,99	12.124
Totale oneri straordinari		298.812,25	259.771,59	39.041
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		649.463,46	-51.199,70	700.663
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		852.279,69	612.498,88	239.781
26	IMPOSTE (F)	270.978,55	265.125,54	5.853
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	581.301,14	347.373,34	233.928

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.

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 si rileva un incremento rispetto al 2020.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 202.816,23 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 663.698,58 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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);

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.

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

F.to dott. Alessandro Agnelli

F.to rag. Viviana Brazzini

F.to dott. Roberto Del Vecchio