

# CITTA' METROPOLITANA DI GENOVA

Provincia di Genova

## **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. FABRIZIO RIMASSA

DOTT. PIERO GHERSI

DOTT.SA PATRIZIA TRABUCCO

## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria .....	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021 ....	14
Risultato di amministrazione.....	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	20
Fondi spese e rischi futuri.....	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	22
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	24
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	25
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione .....	25
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	28
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	28
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	29
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....	30
STATO PATRIMONIALE.....	30
CONTO ECONOMICO.....	32
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	33
CONCLUSIONI .....	33

# **Città Metropolitana di Genova**

## **Organo di revisione**

**Verbale n. 7 del 19/4/2022**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021**

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

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

Genova, li 19/4/2022

L'Organo di revisione  
Dott. Fabrizio Rimassa  
Dott. Piero Gheri  
Dott.sa Patrizia Trabucco

## **INTRODUZIONE**

I sottoscritti revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n.1 del 26/01/2022;

- ◆ ricevuta in data 1/4/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati dal Sindaco Metropolitan nella seduta del 30 marzo 2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

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

### **TENUTO CONTO CHE**

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

	Anno 2021
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 6
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

### **RIPORTANO**

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

La Città Metropolitana di Genova registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.835.829 abitanti.

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 "*adottato dalla Giunta*";

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

- nel caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto *sono state* rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) *sono state* destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

- l'Ente *non ha* ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.;

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro i termini, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- l'Ente *ha* nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- che il responsabile del servizio finanziario *ha* adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente *ha rispettato* l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;

- nel corso dell'esercizio l'ente *ha* provveduto al recupero delle quote di disavanzo pari a 7.338.910,68;

- 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.

## 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)	€	53.756.282,83
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	53.756.282,83

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 10.139.013,13	€ 43.790.506,58	<b>53.756.282,83</b>
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 3.801.689,43	€ 20.417.642,10	€ 18.172.302,19

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2021.

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	+	€ 32.329.007,69	€ 3.801.689,43	€ 20.417.642,10
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 32.329.007,69	€ 3.801.689,43	€ 20.417.642,10
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 111.830.161,26	€ 152.726.988,04	€ 142.459.637,43
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 140.357.479,52	€ 136.111.035,37	€ 144.704.977,34
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 3.801.689,43	€ 20.417.642,10	€ 18.172.302,19
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 3.801.689,43	€ 20.417.642,10	€ 18.172.302,19

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

**Equilibri di cassa**

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 43.790.506,58			€ 43.790.506,58
Entrate Titolo 1.00	+	€ 58.019.226,42	€ 53.074.517,80	€ 4.741.808,83	€ 57.816.326,63
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 164.528.670,16	€ 117.614.722,03	€ 15.097.815,60	€ 132.712.537,63
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 7.386.686,70	€ 4.730.666,88	€ 708.439,94	€ 5.439.106,82
<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>=</b>	<b>€ 229.934.583,28</b>	<b>€ 175.419.906,71</b>	<b>€ 20.548.064,37</b>	<b>€ 195.967.971,08</b>
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 233.848.478,25	€ 146.170.947,58	€ 45.079.641,00	€ 191.250.588,58
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 3.280.000,00	€ 3.058.162,56	€ -	€ 3.058.162,56
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>€ 237.128.478,25</b>	<b>€ 149.229.110,14</b>	<b>€ 45.079.641,00</b>	<b>€ 194.308.751,14</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>-€ 7.193.894,97</b>	<b>€ 26.190.796,57</b>	<b>-€ 24.531.576,63</b>	<b>€ 1.659.219,94</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>=</b>	<b>-€ 7.193.894,97</b>	<b>€ 26.190.796,57</b>	<b>-€ 24.531.576,63</b>	<b>€ 1.659.219,94</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 60.575.654,85	€ 18.303.133,71	€ 11.543.069,34	€ 29.846.203,05
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 1.137.755,41	€ -	€ 560.286,00	€ 560.286,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F (I)</b>	<b>=</b>	<b>€ 61.713.410,26</b>	<b>€ 18.303.133,71</b>	<b>€ 12.103.355,34</b>	<b>€ 30.406.489,05</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ 500.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione 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>=</b>	<b>€ 500.000,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	<b>=</b>	<b>€ 500.000,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>€ 61.213.410,26</b>	<b>€ 18.303.133,71</b>	<b>€ 12.103.355,34</b>	<b>€ 30.406.489,05</b>
Spese Titolo 2.00	+	€ 45.414.231,11	€ 18.379.270,35	€ 3.935.699,02	€ 22.314.969,37
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 560.286,00	€ -	€ 560.286,00	€ 560.286,00
<b>Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>€ 45.974.517,11</b>	<b>€ 18.379.270,35</b>	<b>€ 4.495.985,02</b>	<b>€ 22.875.255,37</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>=</b>	<b>€ 45.974.517,11</b>	<b>€ 18.379.270,35</b>	<b>€ 4.495.985,02</b>	<b>€ 22.875.255,37</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>€ 15.238.893,15</b>	<b>-€ 76.136,64</b>	<b>€ 7.607.370,32</b>	<b>€ 7.531.233,68</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di 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>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 20.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 20.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 56.328.811,35	€ 21.183.708,60	€ 16.600,00	€ 21.200.308,60
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 58.404.967,79	€ 20.407.153,49	€ 17.832,48	€ 20.424.985,97
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	<b>=</b>	<b>€ 50.259.348,32</b>	<b>€ 26.891.215,04</b>	<b>-€ 16.925.438,79</b>	<b>€ 53.756.282,83</b>

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

## 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, non 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;

- 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 232.325,70.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 22.192.324,26

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 2.501.855,14, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 2.292.322,52 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	22.192.324,26
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	16.070.286,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	3.620.183,12
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>2.501.855,14</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	2.501.855,14
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	209.532,62
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>2.292.322,52</b>

### **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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2021</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 23.109.916,93
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 18.669.595,36
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 30.588.491,81
<b>SALDO FPV</b>	-€ 11.918.896,45
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 195.828,03
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 2.240.302,55
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.630.676,86
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 413.797,66
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 23.109.916,93
<b>SALDO FPV</b>	-€ 11.918.896,45
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 413.797,66
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 16.501.303,78
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 11.832.070,32
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>	€ 39.110.596,92

\*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)
<b>Titolo I</b>	€ 53.189.131,24	€ 53.132.584,76	€ 53.074.517,80	99,89071309
<b>Titolo II</b>	€ 154.053.801,12	€ 153.664.732,93	€ 117.614.722,03	76,53982784
<b>Titolo III</b>	€ 21.706.307,59	€ 21.080.826,85	€ 4.730.666,88	22,44061352
<b>Titolo IV</b>	€ 44.658.410,46	€ 31.254.420,42	€ 18.303.133,71	58,56174411
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	€ -

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	5.640.701,05
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	5.500.000,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	227.878.144,54
<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	(-)	207.748.463,40
<i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		-
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	3.167.197,26
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
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	(-)	3.058.162,56
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>14.045.022,37</b>
<b>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</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	7.045.626,75
<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	(+)	-
<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	(+)	-
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>21.090.649,12</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	16.070.286,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.608.170,39
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>2.412.192,73</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	209.532,62
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>2.202.660,11</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	9.455.677,03
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	13.028.894,31
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	31.254.420,42
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	(-)	-
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	(-)	-
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	(-)	25.216.022,07
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	27.421.294,55
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)</b>		<b>1.101.675,14</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.012.012,73
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>89.662,41</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>89.662,41</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) 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	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>22.192.324,26</b>
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		16.070.286,00
Risorse vincolate nel bilancio		3.620.183,12
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>2.501.855,14</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		209.532,62
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>2.292.322,52</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
<b>O1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>21.090.649,12</b>
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	7.045.626,75
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N <sup>(2)</sup>	(-)	16.070.286,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	209.532,62
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>2.234.796,25</b>

## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N <sup>5</sup>	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)-(c)+(d)
	Fondo anticipazioni liquidità					0
	Totale Fondo anticipazioni liquidità	0	0	0	0	0
	Fondo perdite società partecipate					0
	Totale Fondo perdite società partecipate	0	0	0	0	0
	Fondo contenzioso					
	C_01111.03.1000131 Prestazioni di servizi di consulenza e supporto legale	565.200,00	- 115.790,20	0	350.590,20	800.000,00
	Totale Fondo contenzioso	565.200,00	- 115.790,20	0	350.590,20	800.000,00
	Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>					
	C_20021.10.1001960 Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente	9.762.717,24	0	16.070.286,00	-141.057,58	25.691.945,66
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	9.762.717,24	0	16.070.286,00	- 141.057,58	25.691.945,66
	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)					0
	Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	0	0	0	0	0
	Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>					0
	Totale Altri accantonamenti	0	0	0	0	0
	<b>Totale</b>	<b>10.327.917,24</b>	<b>- 115.790,20</b>	<b>16.070.286,00</b>	<b>209.532,62</b>	<b>26.491.945,66</b>

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)													
Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 31/12/N <sup>1</sup>	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (e) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (gestione dei residui)	Cancellazione di impegni finanziati dal fondo plurimale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimputati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N	
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(b)-(g)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)	(a)-(b)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)	
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>													
C. 20101 Trasferimenti errati													
<b>Totale Vincoli derivanti dalla legge (01)</b>					<b>4.081.599,00</b>	<b>3.018.000,00</b>	<b>1.420.868,76</b>	<b>3.164.721,16</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.274.147,60</b>	<b>2.337.746,60</b>	
<b>Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>													
20101.01	Trasferimento per la tutela e valorizzazione del patrimonio librario	05021.03	Prestazioni di servizi per gestione sistema bibliotecario (finanziato da contributo)	0	0	0	0	0	0	2392,2	2.392,20	2.392,20	
20101.01	Trasferimento Ministero Interno per progettazione	04021.03	incarichi progettazione edilizia scolastica (finanziati da trasferimento)	0	0	340.034,00	162.964,77	0	0	0	177.069,23	177.069,23	
20101.01	Tasif Reg. per attività coll. alla raccolta diff. Ecofaste (S. Az. 1002217-1000933)	09031.03	Programma operativo raccolta differenziata 2006(Cap. E. 2.02.01.973)	0	0	0	0	0	0	21.000,00	21.000,00	21.000,00	
20101.01	Trasferimenti per alunni disabili scuola media superiore (cf. azioni S 1001012-1001034-1002977)	04021.04	Trasferimenti a famiglie per studenti in situazione di svantaggio (rif. cap. E 2001466)	0	0	1.337.704,47	1.239.665,06	0	0	0	98.039,41	98.039,41	
20101.01	Trasferimenti per alunni disabili scuola media superiore (cf. azioni S 1001012-1001034-1002977)	04021.04	Trasferimenti a famiglie per studenti in situazione di svantaggio (rif. cap. E 2001466)	0	0	0	0	0	0	2615,5	2.615,50	2.615,50	
20101.01	Trasferimenti per alunni disabili scuola media superiore (cf. azioni S 1001012-1001034-1002977)	04021.03	Prestazioni diverse ed interventi a supporto dell'istruzione pubblica lav 65	0	0	0	0	0	0	223,12	223,12	223,12	
20101.01	Fondi statali per formazione esterna apprendistato (cf. azione S 1001072)	15021.03	Formazione per apprendistato (fondi statali apprendistato) (Vedi cap. E 2001488)	2.029.980,76	0	0	0	0	0	0	2.029.980,76	2.029.980,76	
20101.01	Trasferimenti per attività legge 284/93 "formazione continua" (S. azione 1001080)	15031.03	Legge 218/93 iniziative formative a domanda individuale(Vedi cap. E 2001492)	330.397,05	0	0	0	0	0	0	330.397,05	330.397,05	
20101.01	Contributo una tantum da Comune di Genova per la gara di affidamento del servizio trasporto pubblico locale ex L.R. n. 33/2013	10021.03	Servizi propedeutici alla gara per l'affidamento del servizio di T.P.L. R. 33/13	49.875,00	0	0	0	0	0	0	49.875,00	49.875,00	
20101.01	Trasferimento per compensare minori ricavi tariffari da emergenza covid	10021.04	Trasferimenti per compensare riduzione ricavi tariffari in seguito ad emergenza sanitaria	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
20101.01	Trasferimento per compensare minori ricavi tariffari da emergenza covid	10021.04	Trasferimenti per compensare riduzione ricavi tariffari in seguito ad emergenza sanitaria	0	0	5.580.253,52	4.647.736,27	0	0	0	932.517,25	932.517,25	
20101.01	Trasferimento per compensare minori ricavi tariffari da emergenza covid	10021.04	Trasferimenti per compensare riduzione ricavi tariffari in seguito ad emergenza sanitaria	4.292.836,55	4.292.836,55	0	4.292.836,55	0	0	0	0	0	
20101.01	Trasferimento da regione per progetti ambito ciclo rifiuti	09031.03	ATO rifiuti - prestazioni di servizi	0	0	149.400,00	59.400,00	0	0	0	90.000,00	90.000,00	
30500.00	Rendiconti P.O.R. ob. 3 fase D (S. 1001112)	15021.03	Rendiconti ob. 3 fase D (Vedi cap. E 2001518)	3.409,35	0	0	0	0	0	0	3.409,35	3.409,35	
30500.00	Rendiconti fondi regionali dal 2000 (S. azione 1001116)	15021.03	Rendiconti fondi regionali dal 2000 (Vedi E. azione 2001522)	534.791,57	0	0	0	0	0	0	534.791,57	534.791,57	
30500.00	Rendiconti fondi statali dal 2000 (S. 1001118)	15021.03	Rendiconti fondi statali dal 2000 (Vedi cap. E 2001524)	269.737,70	0	0	0	0	0	0	269.737,70	269.737,70	
30500.00	RENTROTTI OB.CRO.2007/2013 ASSE I	15021.03	RENTROTTI OB.CRO.2007/2013 ASSE I	251.098,06	0	0	0	0	0	0	251.098,06	251.098,06	
30500.00	RENTROTTI OB.CRO.2007/2013 ASSE II	15021.03	RENTROTTI OB.CRO.2007/2013 ASSE II	294.779,54	0	0	0	0	0	0	294.779,54	294.779,54	
30500.00	RENTROTTI OB.CRO.2007/2013 ASSE III	15021.03	RENTROTTI OB.CRO.2007/2013 ASSE III	39.908,07	0	0	0	0	0	0	39.908,07	39.908,07	
30500.99	Fondo incentivante per il personale	01101.03	Fondo per incentivi tecnici - quota del 20%	0	0	10.166,08	0	0	0	0	10.166,08	10.166,08	
40200.00	Trasferimenti regionali per eventi alluvionali	10052.02	lav. 32 Lavori straordinari manutenzione SP	0	0	0	0	0	0	28.443,82	28.443,82	28.443,82	
40200.00	Trasferimenti regionali per programmi comunali di raccolta differenziata (S. 2002483)	09032.03	Programmi raccolta differenziata - trasfer. ai Comuni (E4001958)	0	0	0	0	0	0	26.034,92	26.034,92	26.034,92	
40200.00	Trasferimenti per interventi di sistemazione idrologica	01062.03	Trasferimento Regione Liguria per interventi mitigazione rischio idraulico bacino fiume ENTELLA	4.543.384,03	4.543.384,03	0	4.543.384,03	0	0	0	0	0	
40200.00	Trasferimenti per interventi di sistemazione idrologica	10052.02	Indennità di esproprio e servizi onerosi	26.995,38	0	0	0	0	0	0	26.995,38	26.995,38	
40200.00	Trasferimenti per interventi di sistemazione idrologica	09012.03	Interventi di difesa del suolo con contributo dell'autorità di bacino di cui al prog. l.r.p. Regenerazione idraulica tutto termale	11.016,00	11.016,00	0	11.016,00	0	0	0	0	0	
40200.00	Trasferimenti per interventi di sistemazione idrologica	01062.03	Entella (integr. finanz. residui Fondi FAS2008)(E 4030005.4)	904.521,04	904.521,04	0	904.521,04	0	0	0	0	0	
40200.00	Trasferimenti per interventi di sistemazione idrologica	09022.03	Lavori Entella (ex BOATE (Rapallo)-Allarg. sezioni a valle della confluenza S. Pietro e S. Maria)	187.932,33	187.932,33	0	187.932,33	0	0	0	0	0	
40200.00	Trasferimenti per interventi di sistemazione idrologica	09012.03	Realiz. di interv. di difesa del suolo di comp. prov. e di altri enti locali(Vedi cap. E 2001647)	68.378,63	68.378,63	0	68.378,63	0	0	0	0	0	
40200.00	Tasif per realizza. deposito intercom. Aeronzo Cogliato/Ce-Vesina e staz. solivam. (S. Az. 2000702)	09042.03	Realizza. deposito intercomunale Aeronzo Cogliato/Ce-Vesina e staz. solivam. (E. 4002682)	4.071.265,49	0	0	0	0	0	0	4.071.265,49	4.071.265,49	
40200.00	TRASFERIMENTO IN CONTO CAPITALE DA COMUNE DI CHIAVARI PER LAVORI PRESSO DE AMBROSIS NATTA	01052.02	LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE SCUOLA DE AMBROSIS NATTA IN CHIAVARI	61.000,00	0	0	0	0	0	0	61.000,00	61.000,00	
40200.00	Trasferimenti regionali per interventi su rete stradale	10052.02	Trasferimenti su varie sp. finanziati da trasferimenti regionali (E. 4030001.386)	0	0	91.024,84	91.024,84	0	0	0	0	0	
40200.00	Contributi per investimenti da Ministero Infrastrutture e Trasporti	10052.02	lav 18 Interventi su strade finanziati da trasferimento Ministero Infrastrutture e Trasporti	234.899,19	0	0	0	0	0	4.538,51	239.437,70	239.437,70	
40200.00	Contributi per investimenti da Ministero Infrastrutture e Trasporti	10052.02	Interventi su strade finanziati da trasferimento Ministero Infrastrutture e Trasporti	80.452,12	0	0	0	0	0	11.834,84	92.286,96	92.286,96	
40200.00	Contributi per investimenti da Ministero Infrastrutture e Trasporti	10052.02	lav 34 Interventi su strade finanziati da trasferimento Ministero Infrastrutture e Trasporti	358.822,48	358.822,48	0	358.822,48	0	0	91.441,87	450.264,35	450.264,35	
40200.00	Contributi per investimenti da Ministero Infrastrutture e Trasporti	10052.02	lav 35 Interventi su strade finanziati da trasferimento Ministero Infrastrutture e Trasporti	0	0	4.058.317,70	839.265,09	3.133.333,19	0	0	85.719,42	85.719,42	
40200.00	Contributo MIT per incarichi di progettazione di I livello	01012.02	lav 37 incarichi di progettazione	77.023,88	74.698,00	0	74.698,00	0	0	0	0	2.325,88	
40200.00	Contributo MIT per incarichi di progettazione di I livello	10022.02	incarichi di progettazione	0	0	0	0	0	0	35.192,94	35.192,94	35.192,94	
40200.00	Contributo MIT per incarichi di progettazione di I livello	01012.02	incarichi di progettazione	0	0	0	0	0	0	39.698,00	39.698,00	39.698,00	
40200.00	Finanziamento per eventi calamitosi 14 ottobre Settembre 2019 OCDCP. 621 622/2019	10052.02	lav 38 INTERVENTI SU STRADE FINANZIATI DA DIPARTIMENTO PROTEZIONE CIVILE	4.121,55	0	0	0	0	0	44,87	44,87	4.166,42	
40200.00	Finanziamento per eventi calamitosi 14 ottobre Settembre 2019 OCDCP. 621 622/2019	10052.02	Lav 38 contributi ai Comuni per investimenti	50.000,00	50.000,00	0	50.000,00	0	0	0	0	0	
40200.00	Contributi agli investimenti da RFI	10052.02	interventi manutenzione straordinaria strade con contributo RFI	0	0	1.134.372,22	1.121.202,32	0	0	0	13.169,90	13.169,90	
40200.00	contributo straordinario MIUR per adeguamento spazi	04022.02	lav 44 - Interventi di manutenzione per adeguamento e adattamento funzionale degli spazi (finanziamento MIUR)	77.038,17	0	0	0	0	0	0	77.038,17	77.038,17	
40200.00	contributo straordinario MIUR per adeguamento spazi	10052.02	lav 43 interventi straordinari finanziati dal MIT	0	0	0	0	0	0	71.208,70	71.208,70	71.208,70	
40200.00	contributo straordinario MIUR per adeguamento spazi	04022.02	lav 46 - Interventi di manutenzione per adeguamento e adattamento funzionale degli spazi (finanziamento MIUR)	10.930,30	0	0	0	0	0	6.138,36	6.138,36	17.068,66	
40200.00	contributo straordinario MIUR per adeguamento spazi	10052.02	interventi straordinari finanziati dal MIT	0	0	1.466.140,06	201.731,00	1.246.219,05	0	0	18.190,01	18.190,01	
40200.00	Trasferimenti MIT per interventi relativi ai programmi straordinari di manutenzione viaria (L. 145/2018 art. 1 c. 95)	10052.02	lav 49 interventi relativi ai programmi straordinari di manutenzione viaria (L. 145/2018 art. 1 c. 95)	0	0	0	0	0	0	15.315,11	15.315,11	15.315,11	
40200.00	Trasferimenti MIT per interventi relativi ai programmi straordinari di manutenzione viaria (L. 145/2018 art. 1 c. 95)	10052.02	lav 55 interventi relativi ai programmi straordinari di manutenzione viaria (L. 145/2018 art. 1 c. 95)	0	0	0	0	0	0	11.984,33	11.984,33	11.984,33	
40200.00	Trasferimenti MIT per interventi relativi ai programmi straordinari di manutenzione viaria (L. 145/2018 art. 1 c. 95)	01052.02	interventi relativi ai programmi straordinari di manutenzione viaria (L. 145/2018 art. 1 c. 95)	440.523,50	440.523,50	0	440.523,50	0	0	0	0	0	
40200.00	Trasferimenti MIT per interventi relativi ai programmi straordinari di manutenzione viaria (L. 145/2018 art. 1 c. 95)	10052.02	lav 54 interventi relativi ai programmi straordinari di manutenzione viaria (L. 145/2018 art. 1 c. 95)	0	0	0	0	0	0	16.402,13	16.402,13	16.402,13	
40200.00	Contributo MIT per ciclovie urbane	10052.02	Interventi per realizzazione ciclovie urbane	685.901,11	685.901,11	0	685.901,11	0	0	0	0	0	
40200.00	Finanziamento MIT manutenzione straordinaria ponti	10052.02	interventi manutenzione straordinaria ponti	0	0	4.051.153,88	0	3.551.153,88	0	0	500.000,00	500.000,00	
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (02)</b>					<b>19.991.018,85</b>	<b>11.618.013,67</b>	<b>18.218.566,77</b>	<b>19.981.003,02</b>	<b>7.930.706,12</b>	<b>0</b>	<b>384.509,22</b>	<b>2.309.380,52</b>	<b>10.682.385,70</b>
<b>Vincoli derivanti da Finanziamenti</b>													
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (03)</b>					<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>													
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (04)</b>					<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Altri vincoli</b>													
C. 40404	AdeSIONE di beni immobili - Vila Podest.	C. 20012	Fondo di riserva in c/capitale	1.770.000,00	0	0	0	0	0	0	0	1.770.000,00	
C. 40404	AdeSIONE di beni immobili	C. 20012	Fondo di riserva in c/capitale	0	0	36.655,00	0	0	0	0	36.655,00	36.655,00	
<b>Totale altri vincoli (05)</b>					<b>1.770.000,00</b>	<b>0</b>	<b>36.655,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>36.655,00</b>	<b>1.806.655,00</b>	
<b>Totale risorse vincolate (0=01+02+03+04+05)</b>					<b>25.842.617,85</b>	<b>14.636.013,67</b>	<b>19.676.090,53</b>	<b>23.145.724,18</b>	<b>7.930.706,12</b>	<b>0</b>	<b>384.509,22</b>	<b>3.620.183,12</b>	<b>14.826.787,30</b>

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)			
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)			
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)			
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)			
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)			
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)		1.274.147,60	2.337.746,60
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)		2.309.380,52	10.682.385,70
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)		0	0
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)		0	0
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)		36.655,00	1.806.655,00
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)</b>		<b>3.620.183,12</b>	<b>14.826.787,30</b>

## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N <sup>1</sup>	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione <sup>2</sup>	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti <sup>3</sup> o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) + (b) - (c)-(d)-(e)
C 40400.0	alienazione immobili			1.118.814,84	39.614,18	649.500,00	0	0	508.929,02
<b>Totale</b>				<b>1.118.814,84</b>	<b>39.614,18</b>	<b>649.500,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>508.929,02</b>
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									508.929,02

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/3 del rendiconto dell'esercizio precedente

(2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non reimpegnate nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1

(3) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinata agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato impegni).

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- 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 al 31/12/2021 è la seguente:

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 5.640.701,05	€ 3.167.197,26
FPV di parte capitale	€ 13.028.894,31	€ 27.421.294,55
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 3.761.279,52	€ 5.640.701,05	€ 3.167.197,26
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 1.626.948,24	€ 2.402.478,30	€ 698.598,22
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 2.000.570,86	€ 2.897.512,54	€ 2.334.859,87
- 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***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 27.919,11	€ 296.406,59	€ 70.496,66
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 105.841,31	€ 44.303,62	€ 38.187,14
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ 25.055,37
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

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

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 11.471.729,45	€ 13.028.894,31	€ 27.421.294,55
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 6.700.144,44	€ 6.916.078,58	€ 19.824.583,46
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 4.771.585,01	€ 6.069.030,38	€ 7.560.536,84
- di cui FPV da riaccertamento straordinario		€ -	€ -
- 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		€ 43.785,35	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ 36.174,25

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

#### **FPV spesa corrente**

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	2.215.046,88
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	38.605,84
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	769.094,88
Altro (prestazione di servizi pluriennali)	144.449,66
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>3.167.197,26</b>

#### **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 39.110.596,92, come risulta dai seguenti elementi:

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				43.790.506,58
RISCOSSIONI	(+)	32.668.019,71	214.906.749,02	247.574.768,73
PAGAMENTI	(-)	49.593.458,50	188.015.533,98	237.608.992,48
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			53.756.282,83
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			53.756.282,83
RESIDUI ATTIVI	(+)	32.862.355,67	67.434.790,61	100.297.146,28
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	13.138.251,66	71.216.088,72	84.354.340,38
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			3.167.197,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			27.421.294,55
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)<sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>39.110.596,92</b>

ANALISI DEL DISAVANZO AL 31.12.2021	Composizione del disavanzo				
	Disavanzo dell'esercizio precedente (a)	Disavanzo dell'esercizio 2021 (b)	disavanzo ripianato nell'esercizio 2021 (c)=a-b	quota del disavanzo da ripianare nel 2021 (d)	ripiano non effettuato nell'esercizio (e)= d-c
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....			€ -		€ -
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DI 35/2013					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio .....da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			€ -		€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2019 da ripianare con piano di rientro	€ 10.055.975,74	€ 2.717.065,06	€ 7.338.910,68	€ 5.500.000,00	-€ 1.838.910,68
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021			€ -		€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 10.055.975,74</b>	<b>€ 2.717.065,06</b>	<b>€ 7.338.910,68</b>	<b>€ 5.500.000,00</b>	<b>-€ 1.838.910,68</b>

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO <sup>1</sup>	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....					
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DI 35/2013					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio .....da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2019 da ripianare con piano di rientro	€ 2.717.065,06	€ 2.717.065,06			
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021					
<b>TOTALE</b>	<b>€ 2.717.065,06</b>	<b>€ 2.717.065,06</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>

1 Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente

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

**Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:**

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 10.915.950,44	€ 28.333.374,10	€ 39.110.596,92
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 7.722.371,15	€ 10.327.917,14	€ 26.491.945,66
Parte vincolata (C)	€ 18.402.469,53	€ 26.952.927,26	€ 14.826.787,30
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.123.151,75	€ 1.118.814,84	€ 508.929,02
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 16.332.041,99	-€ 10.066.285,14	-€ 2.717.065,06

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;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Es lege	Trafer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 115.790,20		€ -	€ -	€ 115.790,20					
Utilizzo parte vincolata	€ 15.736.013,58					€ 3.018.000,00	€ 11.618.013,58	€ 1.100.000,00		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 649.500,00									€ 649.500,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 11.832.070,32	€ 10.055.975,74	€ 9.827.917,24	€ -	€ 384.209,80	€ 1.063.599,00	€ 8.373.005,18	€ -	€ 1.770.000,00	€ 469.314,84
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 28.333.374,10</b>	<b>€ 10.055.975,74</b>	<b>€ 9.827.917,24</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 500.000,00</b>	<b>€ 4.081.599,00</b>	<b>€ 19.991.018,76</b>	<b>€ 1.100.000,00</b>	<b>€ 1.770.000,00</b>	<b>€ 1.118.814,84</b>
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n.										

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

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto di determinazione del Sindaco Metropolitan n. 21 del 31/3/2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto sopra indicato ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 67.574.849,90	€ 32.668.019,71	€ 32.862.355,67	-€ 2.044.474,52
Residui passivi	€ 64.362.387,02	€ 49.593.458,50	€ 13.138.251,66	-€ 1.630.676,86

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	€ 763.032,52	€ 517.562,16
Gestione corrente vincolata	€ 1.005.956,70	€ 908.367,27
Gestione in conto capitale vincolata	€ 259.790,30	€ 188.322,23
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 730,20
Gestione servizi c/terzi	€ 15.695,00	€ 15.695,00
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 2.044.474,52	€ 1.630.676,86

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

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

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

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2021
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 47.715,39	€ -	€ -	€ 741.757,36	€ 437.903,11	€ 1.844.557,61	€ 1.584.593,77	€ 919.381,31
	Riscossoc/residui al 31.12	€ 2.142,30	€ -	€ -	€ 6.500,00	€ 404.942,38	€ 1.073.755,02		
	Percentuale di riscossione	4%	#DIV/0!	#DIV/0!	1%	92%			

### **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 *non si è avvalso* della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

Per le sanzioni per violazione delle norme in materia ambientale di dubbia esigibilità pari a Euro 14.970.286,32 è stato predisposto un FCDE di uguale importo.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 25.691.945,34.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 800.000,00.

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013, nè alcuna somma è stata accantonata quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

#### **Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali, in quanto lo stock del

debito alla fine dell'anno 2020 si mantiene entro la soglia del 5% delle fatture ricevute nell'anno 2020.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 36.761.810,52	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 150.946.638,70	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 6.969.741,63	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2</b>	<b>€ 194.678.190,85</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 19.467.819,09</b>	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	€ 968.519,60	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 18.499.299,49	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 968.519,60	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100</b>		<b>0,50%</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 25.843.161,69
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 3.058.162,56
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€ 22.784.999,13</b>

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 31.013.455,36	€ 27.891.032,71	€ 25.843.161,69
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	€ 3.122.422,65	€ 2.047.871,02	€ 3.058.162,56
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 27.891.032,71</b>	<b>€ 25.843.161,69</b>	<b>€ 22.784.999,13</b>
Nr. Abitanti al 31/12	841180	841180	835829
Debito medio per abitante	33,16	30,72	27,26

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 1.132.791,15	€ 1.042.970,92	€ 968.519,60
Quota capitale	€ 3.122.422,65	€ 2.047.871,02	€ 3.058.162,56
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 4.255.213,80</b>	<b>€ 3.090.841,94</b>	<b>€ 4.026.682,16</b>

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

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ 7.197.320,00
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ 15.777,63
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ -
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ -
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	€ -

### **Concessione di garanzie**

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono dettagliate a pagina 25 della relazione sulla gestione di esercizio.

### **Contratti di leasing e/o operazioni**

L'Ente *non ha* in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato.

### **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 1.310.013,15 di cui euro 140.013,15 di parte corrente ed euro 1.170.000,00 in conto capitale. 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	€ -		€ 140.013,15
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 701.334,24	€ 1.245.321,24	€ 1.170.000,00
<b>Totale</b>	<b>€ 701.334,24</b>	<b>€ 1.245.321,24</b>	<b>€ 1.310.013,15</b>

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.

## **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): € 22.192.324,26
- W2 (equilibrio di bilancio): € 2.501.855,14
- W3 (equilibrio complessivo): € 2.292.322,52

## **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:

### **Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi**

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

#### **FITTI ATTIVI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 426.102,12	
Residui riscossi nel 2021	€ 304.797,71	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 42.270,59	
Residui al 31/12/2021	€ 79.033,82	18,55%
Residui della competenza	€ 434.439,89	
Residui totali	€ 513.473,71	
FCDE al 31/12/2021	€ -	0,00%

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2021 ha ricevuto le seguenti risorse: fondo per esercizio funzioni fondamentali per Euro 1.420.868,76

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

<b>RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)</b>	<b>Importo</b>
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario per personale della polizia locale - articolo 113, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	8.494
Anno 2020 - Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	
Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	
Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	
2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	
Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L. n. 137/2020	
<b>Totale</b>	<b>8.494</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020 così come modificato dall'art.30 co.2-bis del DI 41/2021.

## **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	€ 16.671.803,03	€ 17.155.501,72	483.698,69
102	imposte e tasse a carico ente	€ 1.651.106,29	€ 1.685.189,55	34.083,26
103	acquisto beni e servizi	€ 126.721.121,37	€ 130.583.452,40	3.862.331,03
104	trasferimenti correnti	€ 53.793.056,78	€ 56.635.934,40	2.842.877,62
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 1.042.970,92	€ 968.519,60	-74.451,32
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 197.788,25	€ 102.613,79	-95.174,46
110	altre spese correnti	€ 547.931,93	€ 617.251,94	69.320,01
<b>TOTALE</b>		<b>€ 200.625.778,57</b>	<b>€ 207.748.463,40</b>	<b>7.122.684,83</b>

## **Spese in c/capitale**

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 22.172.685,46	€ 21.537.920,89	-634.764,57
203	Contributi agli investimenti	€ 1.407.362,36	€ 3.678.101,18	2.270.738,82
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 23.580.047,82</b>	<b>€ 25.216.022,07</b>	<b>1.635.974,25</b>

## **Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 34.911.651,00;
- 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 723.790,00;
- 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'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 32.141.382,00	€ 17.155.501,72
Spese macroaggregato 103	€ 70.395,33	€ 119.822,99
Irap macroaggregato 102	€ 2.699.873,67	€ 1.013.635,75
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 34.911.651,00</b>	<b>€ 18.288.960,46</b>
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 34.911.651,00</b>	<b>€ 18.288.960,46</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

### SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

### VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

#### **Crediti e debiti reciproci**

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati ad eccezione della società AMT SpA che con lettera del direttore amministrazione Dott. Paolo Ravera ha comunicato la situazione debiti/crediti provvisoria al 31/12/2021 per problemi legati alla definibilità dei ristori 2021 per le aziende del TPL.

#### **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 ha provveduto entro il 31/12/2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

#### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 e nei due precedenti.

#### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

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

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

All'Ente sono stati assegnati, con decreto MIUR n. 13 del 8/1/2021 e con decreto MIUR n. 217 del 15/7/2021, che solo successivamente sono stati trasformati in finanziamenti PNRR, risorse per Euro 24.376.173,98.

Sono stati riscossi Euro 1.385.009,88 nel corso del 2021. Tutti gli impegni ed accertamenti sono stati spostati nel 2022 con riaccertamento residui.

### **STATO PATRIMONIALE**

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

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

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

#### **ATTIVO**

##### Immobilizzazioni

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

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

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

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

##### Crediti

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

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

<b>CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI</b>	<b>TOTALE CREDITI</b>	<b>FONDO SVALUTAZIONE CREDITI</b>
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	95.262.690,00	25.691.945,34
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	0	0
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>95.262.690,00</b>	<b>25.691.945,34</b>

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 25.691.945,34 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.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	€	100.053.555,96
(+)	Fondo svalutazione crediti		
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	€	2.102.476,83
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale		
(-)	Saldo iva a credito al 31.12		
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Altri crediti non correlati a residui	€	1.858.886,51
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	€	<b>100.297.146,28</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.

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	20.777.981,82	0,00	20.777.981,82
II	Riserve	<b>301.014.216,34</b>	<b>0,00</b>	<b>301.014.216,34</b>
b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	301.014.216,34	0,00	301.014.216,34
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00	0,00
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	14.461.397,42	0,00	14.461.397,42
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	7.604.214,55	0,00	7.604.214,55
V	Riserve negative per beni indisponibili	- 13.826.199,86	0,00	- 13.826.199,86
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>330.031.610,27</b>	<b>315.570.212,85</b>	<b>14.461.397,42</b>

#### Debiti

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

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

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti	€	101.915.815,07
(-)	Debiti da finanziamento	€	22.784.999,13
(-)	Saldo iva (a debito)		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti	€	5.223.524,44
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	€	<b>84.354.340,38</b>

quadratura

\* al netto dei debiti di finanziamento

### Ratei, risconti

Non risultano somme iscritte a titolo di ratei e risconti.

## CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO - dati di sintesi	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	259.502.181,29	224.632.164,89	34.870.016
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	241.609.371,05	214.878.504,48	26.730.867
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)	17.892.810,24	9.753.660,41	8.139.150
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-966.386,53	-1.039.639,71	73.253
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00	-
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-1.451.390,54	-47.630,91	- 1.403.760
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	15.475.033,17	8.666.389,79	6.808.643
Imposte (*)	1.013.635,75	1.062.175,24	- 48.539
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	14.461.397,42	7.604.214,55	6.857.183

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.

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);

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

<b>Quote di ammortamento</b>		
<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
13.696.539,41	14.327.428,84	14.793.412,98

## **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, invitando l'Amministrazione a riscontrare le posizioni, creditorie e debitorie, determinatesi con le altre Pubbliche Amministrazioni e di monitorare attentamente i residui attivi con maggiore anzianità.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. FABRIZIO RIMASSA

DOTT. PIERO GHERSI

DOTT.SA PATRIZIA TRABUCCO