

COMUNE DI CROSIA

Provincia di COSENZA

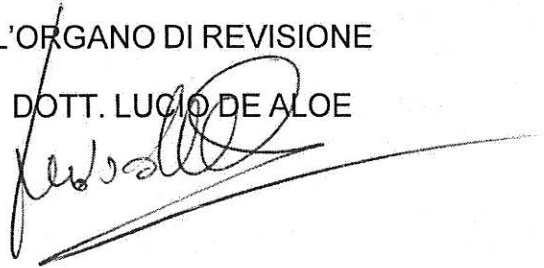
Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. LUCIO DE ALOE



Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Gestione Finanziaria

Fondo di cassa

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

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

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

Risultato di amministrazione

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Fondo anticipazione liquidità

Fondi spese e rischi futuri

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

STATO PATRIMONIALE

CONTO ECONOMICO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE..

CONCLUSIONI

Comune di CROSIA

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 02/05/2022

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 Crosia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bonifati, li 02/05/2022

L'Organo di revisione
Dott. Lucio De Aloe



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Lucio De Aloe revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 7 del 26/06/2020, esecutiva dal 21 luglio 2020

- ◆ ricevuta in data 28/04/2022 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, riapprovati con delibera della giunta comunale n. 42 del 28/04/2022, 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;
- ◆ 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 36 del 22/12/2015;
TENUTO CONTO CHE
- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

	Anno 2021
Variazioni di bilancio totali	4
Di cui variazioni di Consiglio	
Di cui variazioni di Giunta con i poteri del Consiglio a ratifica ed art. 175 c. 4 TUEL	2
Di cui variazioni di Giunta con i poteri del Consiglio a ratifica ed art. 175 c. 5 bis TUEL	
Di cui variazioni di Giunta con i poteri del Consiglio a ratifica ed art. 175 c. 5 quater TUEL	
Di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	2

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Crosia registra una popolazione al 31.12.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 10.092 abitanti.

L'Organo di revisione, all'inizio del 2021, aveva rilevato la sottostima del FCDE che comunque a fine esercizio, così come suggerito anche dalla Corte dei Conti, è stato riportato a giusta dimensione.

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

- l'Ente **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 *la metà presenta valori deficitari*;

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

- l'ente **ha attivato** la procedura di riequilibrio finanziario pluriennale;

- il risultato di amministrazione al 31/12/2021 **non è** migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2021 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2021;

- l'Ente ha assicurato per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale;

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)	€ 3.470,48
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€ 3.470,48

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

	2019	2020	2021
Fondo di cassa al 31/12/2021	€ 2.600,54	€ 2.042.213,79	€ 3.470,48
Di cui cassa vincolata	€ 2.600,54	€ 2.042.213,79	€ 3.470,48

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	+	€ 2.600,54	€ 2.042.213,79	€ 1.439.047,30
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 2.600,54	€ 2.042.213,79	€ 1.439.047,30
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 7.620.995,69	€ 6.732.041,15	€ 1.846.093,89
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 3.316.511,55	€ 7.335.207,64	€ 1.794.645,80
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 4.307.084,68	€ 1.439.047,30	€ 1.490.495,39
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 4.307.084,68	€ 1.439.047,30	€ 1.490.495,39

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 2.600,54			€ 2.600,54
Entrate Titolo 1.00	+	€ 11.708.381,56	€ 3.153.236,06	€ 734.710,37	€ 3.887.946,43
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 3.243.823,98	€ 1.062.769,79	€ 88.813,09	€ 1.151.582,88
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 17.839.455,72	€ 491.817,93	€ 577.834,05	€ 1.069.651,98
<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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -

Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 32.791.661,26	€ 4.707.823,78	€ 1.401.357,51	€ 6.109.181,29
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 12.437.099,92	€ 5.248.601,97	€ 2.768.350,09	€ 8.016.952,06
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<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>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 12.437.099,92	€ 5.248.601,97	€ 2.768.350,09	€ 8.016.952,06
Differenza D (D=B-C)	=	€ 20.354.561,34	-€ 540.778,19	-€ 1.366.992,58	-€ 1.907.770,77
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 20.354.561,34	-€ 540.778,19	-€ 1.366.992,58	-€ 1.907.770,77
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 1.587.679,80	€ 1.587.679,80	€ -	€ 1.587.679,80
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 1.587.679,80	€ 1.587.679,80	€ -	€ 1.587.679,80
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	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 1.587.679,80	€ 1.587.679,80	€ -	€ 1.587.679,80
Spese Titolo 2.00	+	€ 76.726.667,69	€ 206.414,64	€ 1.171.392,78	€ 1.377.807,42
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 76.726.667,69	€ 206.414,64	€ 1.171.392,78	€ 1.377.807,42
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 76.726.667,69	€ 206.414,64	€ 1.171.392,78	€ 1.377.807,42
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 75.138.987,89	€ 1.381.265,16	-€ 1.171.392,78	€ 209.872,38
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.	+	€	€	€	€
		-	-	-	-
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€	€	€	€
		-	-	-	-
Entrate titolo 7 (S) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i>	+	€	€	€	€
		10.000.000,00	7.198.884,65	-	7.198.884,65
Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i>	-	€	€	€	€
		10.916.189,52	5.561.554,47	916.189,52	6.477.743,99
Entrate titolo 9 (U) - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i>	+	€	€	€	€
		-	-	-	-
Spese titolo 7 (V) - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i>	-	€	€	€	€
		-	-	-	-
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	-€	€	-€	-€
		55.698.015,53	2.477.817,15	3.454.574,88	974.157,19

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

L'ente **non ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2021 ammonta ad euro 1.637.330,18 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 3.631.072,53	€ 3.172.498,00	€ 7.198.884,65
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 240,00	€ 240,00	€ 240,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ -	€ 916.189,52	€ 1.637.330,18
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 22.695,71	€ 16.086,58	€ 64.403,52

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2021 è stato di euro 3.335.021,06;

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. Ciò nonostante i tempi di pagamento dell'ente risultano lunghi e comunque oltre i limiti consentiti dalla legge.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

- in caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

- 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).

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro **2.720.727,00**

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro **-532.007,50**, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro **-827.220,33** come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	2.720.727,00
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	3.252.734,50
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	8.568.256,97
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	-9.100.264,4

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	532.007,50
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	8.568.256,9
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	-9.100.264,4

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*	€ 1.285.727,51
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ -
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ -
SALDO FPV	€ -
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 16.393.484,18
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ -
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ -
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 16.393.484,18
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.285.727,51

SALDO FPV	€
	-
SALDO GESTIONE RESIDUI	€
	16.393.484,18
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€
	3.470,48
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€
	17.682.682,17

*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	€ 5.370.675,79	4.795.882,66	€ 3.153.236,06	65,75
Titolo II	€ 1.949.777,03	€ 1.666.604,23	€ 1.062.769,79	63,77
Titolo III	€ 4.925.313,48	€ 4.737.198,16	€ 491.817,93	10,38
Titolo IV	€ 64.685.246,59	€ 1.081.171,51	€ 954.309,60	88,27
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

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 / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2021 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	133.941,05
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	11.199.685,05
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	7.997.921,76
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00

F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	347.095,24
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	1.587.679,80
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		1.133.047,20
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	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		1.133.047,20
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	3.252.734,50
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-2.119.687,30
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	8.568.256,9
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-10.687.944,2

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	2.668.851,31
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	1.081.171,51
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		1.587.679,80

– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.587.679,80
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.587.679,80

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		2.720.727,00
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	3.252.734,50
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	0,00
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		-532.007,50
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	8.568.256,9
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-9.100.264,47

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.133.047,20
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 ⁽¹⁾	(-)	3.252.734,50
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	8.568.256,97
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-10.687.944,27

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021 ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio o 2021 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio o 2021	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
8185/0	FONDO ANTICIPAZIONI DI LIQUIDITA	8.934.998,68	0,00	1.587.679,80	0,00	10.288.591,00

Totale Fondo anticipazioni liquidità		8.934.998,68	0,00	1.587.679,80	0,00	10.288.591,00
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
9193/0	FONDO PER PASSIVITA POTENZIALI	610.000,00	0,00	10.000,00	268.204,48	888.204,48
Totale Fondo contenzioso		610.000,00	0,00	10.000,00	268.204,48	888.204,48
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
8184/0	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA	7.220.516,00	0,00	3.242.734,50	8.300.052,49	18.763.302,99
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		7.220.516,00	0,00	3.242.734,50	8.300.052,49	18.763.302,99
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti(4)						
Quota FAL liberata nell'esercizio, da iscrivere in Entrata del bilancio 2022					234.087,48	234.087,48
8170/0	FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI	202.658,52	0,00	0,00	0,00	202.658,52
Totale Altri accantonamenti		202.658,52	0,00	0,00	234.087,48	436.746,00
TOTALE		16.968.173,20	-234.087,48	4.840.414,30	8.568.256,97	30.376.844,47

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 1/1/ N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio N da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio N da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (e) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (evoluzione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati 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)	(h) = (a) + (c) - (e) - (g)	(i) = (a) + (c) - (d) - (f) - (g)
Vincoli derivanti dalla legge												
Totale vincoli derivanti dalla legge (V1)				0		0	0	0	0		0	0
Vincoli derivanti da trasferimenti												
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (V2)				0		0	0	0	0		0	0
Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (V3)				0		0	0	0	0		0	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (V4)				0		0	0	0	0		0	0
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (V5)				0		0	0	0	0		0	0
Totale risorse vincolate (i=V1+V2+V3+V4+V5)				0	0	0	0	0	0		0	0

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=I1-m1)	0	0
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=I2-m2)	0	0
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=I3-m3)	0	0
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=I4-m4)	0	0
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=I5-m5)	0	0
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)	0	0

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione.
 (1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio precedente, accantonamenti e destinati agli investimenti i dati della colonna i possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a2 del rendiconto dell'esercizio precedente.
 (2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -
- 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.

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 **17.682.682,17**, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				2.600,54
RISCOSSIONI	(+)	1.712.118,26	19.356.669,58	21.068.787,84
PAGAMENTI	(-)	4.867.868,66	16.200.049,24	21.067.917,90
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.470,48
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.470,48
RESIDUI ATTIVI	(+)	29.389.626,59	6.762.606,29	36.152.232,88

<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	12.996.142,41	5.476.878,78	18.473.021,19
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) ⁽²⁾	(=)			17.682.682,17

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)	€ 8.439.598,56	€ 13.616.802,58	17.682.682,17
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 11.714.067,79	€ 16.765.514,68	30.376.844,4
Parte vincolata (C)	€ 8.274,91	-	-
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 3.282.744,14	-€ 3.148.712,10	-€ 12.694.162,

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.

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
			Es. leg.	Trasfer.	manu.	alt.	alt.		
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	€ -		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Utilizzo parte vincolata	€ -				€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -								€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 14 del 24/02/2022 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:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 6.337.705,77	€ 734.710,37	€ 5.697.750,62	€ 94.755,22
Residui passivi	€ 18.456.972,06	€ 4.867.868,66	€ 12.996.142,41	-€ 592.960,99

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	€ 94.755,22	€ 2.978,38
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 589.634,01
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 348,60
MINORI RESIDUI	€ 94.755,22	€ 592.960,99

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** adeguato il FCDE.

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

ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 01/01/2021

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv	1.021.747,10	353.616,86	570.262,40	1.580.370,58	857.804,69	1.953.904,14	6.337.705,77
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	126.317,65	329.667,35	43.005,86	348.258,46	446.797,63	1.294.046,95
Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.654.311,56	4.294.452,39	1.029.018,60	1.165.265,13	1.438.038,61	2.333.055,95	12.914.142,24
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	546.909,03	31.723,40	38.591,61	9.277.939,97	143.298,91	1.330.495,55	11.368.958,47
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	72.511,82	83.808,85	156.320,67
TOTALE	4.222.967,69	4.806.110,30	1.967.539,96	12.066.581,54	2.859.912,49	6.148.062,12	32.071.174,10

Nella tabella vengono riportati i residui attivi (accertamenti) al 01/01/ suddivisi per titolo e anno di provenienza.

ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 01/01/2021

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	66.816,79	141.677,69	110.308,21	261.110,63	556.462,78	3.035.113,05	4.171.489,15
Titolo 2 - Spese in conto capitale	597.384,80	68.579,16	114.202,46	10.702.716,23	112.657,68	1.734.962,92	13.330.503,25
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	916.189,52	916.189,52
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	13.319,90	25.470,24	38.790,14
TOTALE	664.201,59	210.256,85	224.510,67	10.963.826,86	682.440,36	5.711.735,73	18.456.972,06

Nella tabella vengono riportati i residui passivi (impegni) al 01/01/ suddivisi per titolo e anno di provenienza.

ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2021

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv	1.348.082,08	570.262,40	1.424.789,78	878.332,58	1.476.283,78	1.642.646,60	7.340.397,22
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	126.317,65	309.396,74	43.005,86	296.086,47	358.179,53	603.834,44	1.736.820,69
Titolo 3 - Entrate extratributarie	6.616.516,63	1.029.018,60	1.148.996,19	1.387.925,07	1.842.346,81	4.245.380,23	16.270.183,53
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	86.243,58	29.306,61	9.107.939,97	59.192,33	1.251.153,93	126.861,91	10.660.698,33

Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	250,00	0,00	143.883,11	144.133,11
TOTALE	8.177.159,94	1.937.984,35	11.724.731,80	2.621.786,45	4.927.964,05	6.762.606,29	36.152.232,88

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 18.763.302,9.

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 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) Il corrispondente adeguamento del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione, qualora l'Ente si sia in passato avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE, **ha correttamente** applicato quanto previsto dal disposto dall'39-ter del d.l. 30 dicembre 2019, n. 162.

L'Ente nel risultato di amministrazione ha correttamente accantonato la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2021 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 888.204,48, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'importo del contenzioso pari ad € 888.204,48 è comprensivo dei debiti fuori bilancio da riconoscere per l'importo di € 123.463,14, che saranno sottoposti al riconoscimento da parte del Consiglio Comunale.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali per l'importo di € € 202.658,52.

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 RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE <i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui)</i> ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000	COMPETENZA ANNO 2021
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+) 4.401.134,09
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+) 1.371.507,60
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+) 2.231.408,86
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI	8.004.050,55
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI	
Livello massimo di spesa annuale ⁽¹⁾	(+) 800.405,06
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/esercizio precedente ⁽²⁾	(-) 64.712,07
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-) 62.977,42
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+) 0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+) 0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi	672.715,57
TOTALE DEBITO CONTRATTO	
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	(+) 1.319.718,53
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+) 0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE	1.319.718,53
DEBITO POTENZIALE	
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	0,00

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 1.497.217,91	€ 1.391.968,16	€ 1.319.718,53
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 105.249,75	€ 72.249,63	€ 113.007,76
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			

Totale fine anno	€ 1.391.968,16	€ 1.319.718,53	€ 1.206.710,77
Nr. Abitanti al 31/12	9.927,00	10.030,00	10.092,00
Debito medio per abitante	140,22	131,58	119,57

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 73.277,21	€ 64.712,07	€ 62.977,42
Quota capitale	€ 105.249,75	€ 72.249,63	€ 113.007,76
Totale fine anno	€ 178.526,96	€ 136.961,70	€ 175.985,18

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto nel 2021 una anticipazione di liquidità di euro 1.587.679,80 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2021, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 30.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha contabilizzato correttamente l'anticipazione di liquidità secondo quanto previsto dal punto 3.20 bis del principio contabile 4.2.

Contratti di leasing e/o operazioni

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

Strumenti di finanza derivata

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

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *non ha provveduto* nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 123.463,14, che sono stati inseriti nel Fondo contenzioso in attesa di riconoscimento.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente *ha* conseguito un risultato di competenza dell'esercizio negativo..

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): € 1.133.047,20
- W2* (equilibrio di bilancio): - € 2.119.687,30
- W3* (equilibrio complessivo): - € 10.687.944,27

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 le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Riscossioni
Recupero evasione IMU	€ 154.811,24
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 116.613,19
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -
TOTALE	€ 271.424,43

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

	Importo
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.244.057,74
Residui riscossi nel 2021	€ 271.424,43
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 202.700,00
Residui al 31/12/2021	€ 1.175.333,31
Residui della competenza	
Residui totali	€ 1.175.333,31
FCDE	€ 996.094,98

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **aumentate** di Euro 13.267,57 rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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

	Importo
Residui attivi al 1/1/2021	€ 683.705,95
Residui riscossi nel 2021	€ 32.234,50
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	
Residui al 31/12/2021	€ 651.471,45
Residui della competenza	
Residui totali	€ 651.471,45
FCDE	552.122,05

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

	2019	2020	2021
accertamento	€ 132.395,58	€ 114.841,06	€ 174.762,10
riscossione	€ 132.395,58	€ 114.841,06	€ 174.762,10
%riscossione	100,00	100,00	100,00

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	€ 925.420,90	670.889,27	€ 2.743.000,00
riscossione	€	167.264,66	€ 160.999,66
%riscossione		24,93	5,87

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 925.420,90	€ 670.889,27	€ 2.743.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 580.000,00	€ 302.684,25	€ 1.580.904,25
entrata netta	€ 345.420,90	€ 368.205,02	€ 1.162.095,75
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 172.710,45	€ 184.102,51	€ 581.047,88
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 8.371.385,96	
Residui riscossi nel 2021	490.751,9	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 66.000,00	
Residui al 31/12/2021	7.814.634,0	92,75%
Residui della competenza	2.582.000,3	
Residui totali	10.396.634,37	
FCDE al 31/12/2021	€ 9.139.409,98	87,91%

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:

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 163.671,38	
Residui riscossi nel 2021	€ 14.124,32	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 149.547,06	90,94%
Residui della competenza	17.250,00	
Residui totali	€ 167.797,06	

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 *ha* correttamente contabilizzato e utilizzato le risorse derivanti dagli specifici ristori.

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	€ 1.877.749,75	€ 1.931.191,08	53.441,33
102 imposte e tasse a carico ente	€ 677.831,69	€ 508.540,84	-169.290,85
103 acquisto beni e servizi	€ 3.992.489,70	€ 4.248.635,87	256.146,17
104 trasferimenti correnti	€ 978.531,11	€ 1.000.531,82	22.000,71
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 227.104,70	€ 264.319,23	37.214,53
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 17.708,29	€ 43.702,92	25.994,63
110 altre spese correnti	€ 1.000,00	€ 1.000,00	0,00
TOTALE	€ 7.772.415,24	€ 7.997.921,76	225.506,52

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	€ 1.929.768,88	€ 1.078.559,56	-851.209,32
203	Contributi agli investimenti	€ -	€ -	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 1.061,58	€ 2.611,95	1.550,37
TOTALE		€ 1.930.830,46	€ 1.081.171,51	-849.658,95

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;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- 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 4.633,52;
- 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 2021, 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	€ 1.466.465,62	€ 1.931.191,07
Spese macroaggregato 103	€ 18.603,08	
Irap macroaggregato 102	€ 78.049,10	€ 110.026,03

Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ 38.670,37	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.601.788,17	€ 2.041.217,10
(-) Componenti escluse (B)	€ 132.851,15	€ 667.065,90
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 1.468.937,02	€ 1.374.151,20
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

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

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare 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 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.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 14/12/2021 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.

STATO PATRIMONIALE

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

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferiment DM 26/4/9
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	936,00	1.248,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	9.678,01	3.320,02	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	249,70	332,94	BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti		11.197,00	BI6	BI6
9	Altre			BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni Immateriali	10.863,71	16.097,96		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	3.233.481,70	2.517.878,60		
	1.1 Terreni	62.000,00	62.000,00		
	1.2 Fabbricati	159.826,54	69.450,12		
	1.3 Infrastrutture	2.990.531,06	2.364.631,18		
	1.9 Altri beni demaniali	21.124,10	21.797,30		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	9.406.776,03	9.171.923,31		
	2.1 Terreni	76.220,00	76.220,00	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	9.174.744,46	8.941.037,92		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	79,30	198,25	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	77.026,93	57.945,01	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	41.269,60	59.304,40		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	18.330,56	5.819,91		
	2.7 Mobili e arredi	6.359,60	17.944,15		
	2.8 Infrastrutture				
	2.99 Altri beni materiali	12.745,58	13.453,67		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	12.130.125,59	13.067.979,96	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	24.770.383,32	24.757.781,87		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1 Partecipazioni in	4.493,31	4.493,31	BIII1	BIII1
	a imprese controllate			BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate			BIII1b	BIII1b

	c	altri soggetti	4.493,31	4.493,31		
	2	Crediti verso			BIII2	BIII2
	a	altre amministrazioni pubbliche				
	b	imprese controllate			BIII2a	BIII2a
	c	imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
	d	altri soggetti			BIII2c BIII2d	BIII2d
	3	Altri titoli			BIII3	
		Totale Immobilizzazioni finanziarie	4.493,31	4.493,31		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	24.785.740,34	24.778.373,14		
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)			Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferiment DM 26/4/9
		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		<u>Rimanenze</u>			CI	CI
		Totale rimanenze				
II		<u>Crediti (2)</u>				
	1	Crediti di natura tributaria	1.382.678,59	3.904.637,58		
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
	b	Altri crediti da tributi	1.346.164,91	3.861.438,29		
	c	Crediti da Fondi perequativi	36.513,68	43.199,29		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	12.362.499,45	12.510.208,01		
	a	verso amministrazioni pubbliche	12.183.682,70	12.386.236,39		
	b	imprese controllate			CII2	CII2
	c	imprese partecipate			CII3	CII3
	d	verso altri soggetti	178.816,75	123.971,62		
	3	Verso clienti ed utenti	2.471.929,12	7.179.117,87	CII1	CII1
	4	Altri Crediti	1.141.822,73	1.140.170,58	CII5	CII5
	a	verso l'erario				
	b	per attività svolta per c/terzi	402,96	319,01		
	c	altri	1.141.419,77	1.139.851,57		
		Totale crediti	17.358.929,89	24.734.134,04		
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
	2	Altri titoli			CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV		<u>Disponibilità liquide</u>				
	1	Conto di tesoreria	3.470,48	2.600,54		
	a	Istituto tesoriere	3.470,48	2.600,54		CIV1a
	b	presso Banca d'Italia				
	2	Altri depositi bancari e postali	149.466,29	116.524,06	CIV1	CIV1b,c
	3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
		Totale disponibilità liquide	152.936,77	119.124,60		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	17.511.866,66	24.853.258,64		

<u>D) RATEI E RISCONTI</u>					
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)					
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		42.297.607,00	49.631.631,78		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimen DM 26/4/9
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione			AI	AI
II	Riserve	11.675.084,22			
b	<i>da capitale</i>	110.406,63		AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	252.867,98		AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	3.233.481,70			
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	4.472.586,93			
f	<i>altre riserve disponibili</i>	3.605.740,98			
III	Risultato economico dell'esercizio	-9.037.064,46		AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	10.199.113,89		AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili				
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		12.837.133,65	25.833.280,22		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	1.122.291,96	610.000,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		1.122.291,96	610.000,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
TOTALE T.F.R. (C)				C	C
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	11.495.301,77	5.647.569,02		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	10.288.591,00	3.411.661,23		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>		916.189,26	D4	D3 e D
d	<i>verso altri finanziatori</i>	1.206.710,77	1.319.718,53	D5	
2	Debiti verso fornitori	14.248.998,46	15.310.589,50	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.327.339,45	1.008.208,28		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	72.569,14	82.752,75		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	1.254.770,31	925.455,53		
5	Altri debiti	1.266.541,71	1.221.984,76	D12,D13, D14	D11,D1: D13

a	tributari	350.806,78	508.449,59		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	30.985,48	3.561,92		
c	per attività svolta per c/terzi (2)				
d	altri	884.749,45	709.973,25		
TOTALE DEBITI (D)		28.338.181,39	23.188.351,56		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi			E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	da altre amministrazioni pubbliche				
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)					
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		42.297.607,00	49.631.631,78		
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimen: DM 26/4/E
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri					
2) Beni di terzi in uso					
3) Beni dati in uso a terzi					
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche					
5) Garanzie prestate a imprese controllate					
6) Garanzie prestate a imprese partecipate					
7) Garanzie prestate a altre imprese					
TOTALE CONTI D'ORDINE					

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.

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.

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.

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

Fondi per rischi e oneri

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

Debiti

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

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

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	3.714.135,21	3.927.138,35		
2	Proventi da fondi perequativi	1.107.866,92	912.143,95		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.387.468,74	3.842.505,37		
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.666.604,23	2.081.623,14		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
c	Contributi agli investimenti	720.864,51	1.760.882,23		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.628.470,00	1.859.679,01	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	51.650,00	509.654,67		
b	Ricavi della vendita di beni	1.452.756,00	1.234.140,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	124.064,00	115.884,34		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.969.114,68	850.408,65	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		11.807.055,55	11.391.875,33		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	126.291,01	122.286,10	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	3.978.651,45	3.715.891,94	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	101.297,17	116.865,76	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.000.531,82	978.531,11		
a	Trasferimenti correnti	1.000.531,82	978.531,11		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	1.926.974,38	1.863.492,35	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	11.873.451,76	1.791.550,96	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	5.234,25	5.234,25	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	325.430,52	272.316,39	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		3.185,44	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	11.542.786,99	1.510.814,88	B10d	B10d

15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	278.204,48	10.000,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	234.087,48		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	390.484,29	556.409,60	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	19.909.973,84	9.155.027,82		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-8.102.918,29	2.236.847,51		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari			C16	C16
	Totale proventi finanziari				
	<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	264.332,71	227.161,92	C17	C17
a	Interessi passivi	264.332,71	227.161,92		
b	Altri oneri finanziari				
	Totale oneri finanziari	264.332,71	227.161,92		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-264.332,71	-227.161,92		
	CONTO ECONOMICO	Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni		15.943,15	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)		-15.943,15		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	496.030,86	805.842,12	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire				
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	60.000,00			
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	226.522,46	805.842,12		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali				E20c
e	Altri proventi straordinari	209.508,40			
	Totale proventi straordinari	496.030,86	805.842,12		
25	Oneri straordinari	1.046.787,77	1.099.943,95	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.044.175,82	1.098.882,37		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari	2.611,95	1.061,58		E21d
	Totale oneri straordinari	1.046.787,77	1.099.943,95		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-550.756,91	-294.101,83		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-8.918.007,91	1.699.640,61		
26	Imposte (*)	119.056,55	122.422,09	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-9.037.064,46	1.577.218,52	23	23

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.

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.

(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione prende atto:

- dell'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- dell'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- dell'attendibilità dei valori patrimoniali;
- del contenimento della spesa di personale;
- della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità idoneamente ricostituito anche a seguito dei rilievi mossi dalla Corte dei Conti.

Nonostante quanto appena detto, deve comunque evidenziare:

- il notevole "deficit" di esercizio da recuperare attraverso gli strumenti ordinari – art. 188 TUEL -
- il continuo ricorso ad anticipazioni di liquidità;
- l'insufficienza dei flussi di entrata propri;
- un importante ritardo nei pagamenti di fornitori e creditori;
- l'esistenza di debiti fuori Bilancio.

Per quanto appena riportato l'organo di revisione **invita**:

- il Consiglio Comunale a provvedere al riconoscimento dei debiti fuori Bilancio;
- l'amministrazione comunale a verificare la possibilità di ricorrere allo strumento di cui all'art. 243 bis TUEL nel caso in cui non si dovessero verificare le condizioni per recuperare il "deficit" creatosi nei modi ordinari.

Contestualmente, nonostante le palesi difficoltà burocratiche e amministrative comuni a tutti gli Enti Pubblici, l'Organo di revisione **suggerisce**:

- una maggiore attenzione volta alla Tempestività dei pagamenti ed alle misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/201. L'adozione da parte dell'Ente di nuove e più incisive misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazione, forniture ed appalti;
- di porre maggiore sforzo ed intensificare le azioni per il recupero dell'evasione fiscale che resta basso in percentuale rispetto ai valori accertati;
- infine, di monitorare costantemente, attraverso gli organi preposti interni, i professionisti/legali incaricati e gli stessi amministratori, l'evoluzione del grado di "Rischio soccombenza" determinante per la formazione del Fondo Contenzioso.

Allo stesso tempo, condividendo le indicazioni della Corte dei Conti -di cui al Dispositivo di Deliberazione emessa nella camera di consiglio del 26/04/202-, **suggerisce**:

- una migliore gestione della liquidità pianificando strumenti da cui risultino le azioni tese al tempestivo rimborso dei fondi vincolati e delle anticipazioni di Tesoreria allo stato non ricostituite;
- la predisposizione di un piano per il miglioramento dei flussi di riscossione anche attraverso l'efficientamento dell'azione del concessionario e/o comunque altre iniziative che possano risultare utile al fine.

CONCLUSIONI

Premesso che le evidenze del Bilancio Consuntivo definitivo 2021 non permettono di ripetere i **pareri incondizionati** rilasciati in precedenza giustificati soprattutto, nonostante il riscontro di alcune criticità, dalla considerazione di situazioni a carattere straordinario quali:

a) l'attesa del giudizio della Corte dei Conti sul Piano di riequilibrio finanziario 2016-2018 dell'Ente approvato con deliberazione Consiliare n. 23 del 29/09/2016, pervenuto solo in data 26/04/2002;

b) la crisi economica dovuta alla pandemia "Covid-19" che ha notevolmente compromesso le condizioni finanziarie della maggior parte degli Enti Pubblici italiani soprattutto per quanto riguarda la capacità di riscossione e di conseguenza la liquidità;

nonché in funzione degli equilibri complessivi di bilancio e dei risultati di competenza di esercizio tutto sommato accettabili;

l'analisi del Bilancio definitivo 2021 posto alla valutazione dell'Organo di revisione porta alle seguenti conclusioni.

Constatato

- la mancanza di gravi irregolarità nella contabilità economico-finanziaria dell'Ente;
- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria, dei risultati economici e dei valori patrimoniali;
- il congruo adeguamento del FCDE;
- il rispetto della riduzione della spesa di personale;

e comunque

- **visti e condivisi** i rilievi mossi ultimamente dalla Corte dei Conti sulla condizione economico-finanziaria in cui versa l'ente;
- **considerato**
 - a) i notevoli valori negativi dell'equilibrio complessivo di bilancio e del risultato di competenza dell'esercizio, determinatisi a causa della ricostituzione del FCDE;
 - b) il perdurare della scarsa capacità dell'ente di riscuotere i propri tributi ed i propri crediti;
 - c) il perdurare del ricorso ad anticipazioni di liquidità che si protrae da più tempo;
 - d) il perdurare della scarsa liquidità dell'ente e quindi della scarsa capacità dello stesso di pagamento entro i termini previsti dalla legge delle somme dovute per somministrazione, forniture ed appalti;

l'organo di revisione non può che esprimere il seguente parere "articolato" e condizionato da "riserve".

Nello specifico, relativamente all'approvazione del rendiconto 2021, il sottoscritto Organo di Revisione si esprime *favorevolmente* in merito alla correttezza delle scritture contabili e della gestione economico-finanziaria dell'Ente avendo constatato l'attendibilità dei risultati finanziari ed economici e dei valori patrimoniali, nonché la congruità del FCDE ed il contenimento della spesa di personale.

Contrariamente il giudizio è di natura opposta quando si passa a considerare nel merito le criticità riscontrate e il risultato di esercizio ottenuto. Nella fattispecie: la mancanza di liquidità dell'Ente, il continuo ricorso ad anticipazioni di tesoreria, e soprattutto i risultati di gestione ottenuti a consuntivo. Esplicito è il riferimento agli equilibri complessivi di bilancio e al risultato di competenza dell'esercizio che evidenziano saldi notevolmente negativi e che appare, sempre secondo il modesto parere del sottoscritto, improbabile sanare nei tempi e con modi ordinari. Per tanto quest'Organo di revisione esprime anche una *formale riserva generale* finché l'amministrazione comunale non formalizzerà tutte le misure necessarie, anche straordinarie, per il ripiano del "deficit" e il recupero della liquidità ad una condizione accettabile. A tale proposito, così come indicato anche dalla Corte dei Conti, sarebbe opportuno adoperarsi in tempi ragionevolmente brevi onde evitare seri scompensi economici-finanziari che con il passare del tempo potrebbero divenire strutturali e non più sanabili.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. LUCIO DE'ALOE

