

COMUNE DI FRANCAVILLA ANGITOLA

Provincia di Vibo Valentia

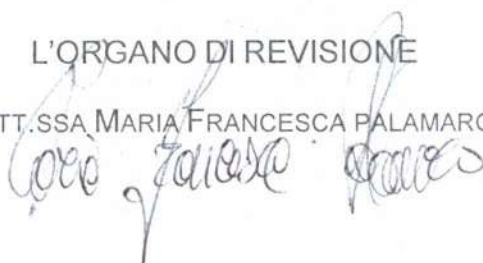
Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA MARIA FRANCESCA PALAMARO



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.....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	13
Risultato di amministrazione	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità	17
Fondo anticipazione liquidità	18
Fondi spese e rischi futuri	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	18
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	20
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	20
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19	22
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	23
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	24
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	24
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....	24
STATO PATRIMONIALE.....	25
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	33
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	33
CONCLUSIONI	34

Comune di Francavilla Angitola

Organo di revisione

Verbale n. 6 del 22/04/2021

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:

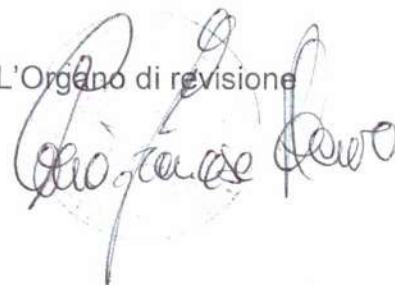
- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

Francavilla Angitola, lì 22/04/2022

L'Organo di revisione



INTRODUZIONE

La sottoscritta Maria Francesca Palamaro **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 27 del 23/11/2021;

- ♦ ricevuta in data 13/04/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 15 del 08/04/2022, 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) 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 32 del 06/12/1999;

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	n1
di cui variazioni di Consiglio	
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	n. XXX
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. XXX
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. XXX

- ♦ 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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Francavilla Angitola registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1848 abitanti.

L'Organo di revisione, nel corso del 2021, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente **non si è avvalso** della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;
- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;
- l'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;
- alla data odierna è stata presentata la resa del conto dell'Economo Comunale;
- 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 **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;

- nel corso dell'esercizio 2021 **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- l'ente non è in dissesto;

- l'ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

- il risultato di amministrazione al 31/12/2021 è migliorato rispetto all'avanzo al 01/01/2021.

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	37.084,34
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	37.084,34

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ -	€ 23.514,58	€ 37.084,34
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ -	€ -	€ 23.514,58
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ 66.627,97	€ 204.854,48	€ 121.868,65
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 66.627,97	€ 204.854,48	€ 145.383,23
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 138.226,56	€ 241.294,92	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ 21.034,84
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 204.854,53	€ 446.149,40	€ 124.348,39
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ 422.634,82	€ 87.264,05
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 204.854,53	€ 23.514,58	€ 37.084,34

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:



Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ -			€ 23.514,58
Entrate Titolo 1.00	+	€ 1.048.594,26	€ 818.654,39	€ 108.925,30	€ 927.579,69
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)					€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 363.770,00	€ 199.478,47	€ -	€ 199.478,47
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)					€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 188.900,00	€ 42.958,41	€ 130.964,39	€ 173.922,80
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -		€ -	€ -
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)	=	€ 1.601.264,26	€ 1.061.091,27	€ 239.889,69	€ 1.300.980,96
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 1.531.109,28	€ 962.460,64	€ 289.464,28	€ 1.251.924,92
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ 5.547.850,00	€ 52.412,13	€ 444.254,50	€ 496.666,63
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 70.154,98	€ 70.154,98	€ -	€ 70.154,98
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -		€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 7.149.114,26	€ 1.085.027,75	€ 733.718,78	€ 1.818.746,53
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 5.547.850,00	-€ 23.936,48	-€ 493.829,09	-€ 517.765,57
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)	=	-€ 5.547.850,00	-€ 23.936,48	-€ 493.829,09	-€ 517.765,57
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 5.262.625,00	€ 176.887,18	€ 301.744,64	€ 478.631,82
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ 62.488,43	€ 62.488,43
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -		€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 5.262.625,00	€ 176.887,18	€ 364.233,07	€ 541.120,25
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=L1+B1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 5.262.625,00	€ 176.887,18	€ 364.233,07	€ 541.120,25
Spese Titolo 2.00	+	€ 5.547.850,00	€ 52.412,13	€ 444.254,50	€ 496.666,63
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 5.547.850,00	€ 52.412,13	€ 444.254,50	€ 496.666,63
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ 5.547.850,00	€ 52.412,13	€ 444.254,50	€ 496.666,63
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 5.262.625,00	€ 176.887,18	€ 364.233,07	€ 541.120,25
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) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 2.000.000,00	€ 913.411,08	€ -	€ 913.411,08
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 2.000.000,00	€ 913.411,08	€ -	€ 913.411,08
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 2.733.366,00	€ 1.861.062,94	€ -	€ 1.861.062,94
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 2.733.366,00	€ 1.858.916,24	€ 11.931,62	€ 1.870.847,86
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U-V)	=	-€ 285.225,00	€ 155.097,40	-€ 141.527,64	€ 37.084,34

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

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222	€ 204.854,48	€ 366.000,00	€ 250.125,30
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 365,00	€ 301,00	€ 320,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ 289.903,90	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2021 è stato di euro: 250.125,30.

Le motivazioni che hanno indotto l'ente al ricorso di questi anni al ricorso dell'anticipazione di cassa, a parere dell'attuale revisore, così come già evidenziato anche dal collega che ha preceduto la sottoscritta, sostanzialmente si riassumono nelle seguenti criticità:

- Residui attivi superiori a quelli passivi causati da persistenti difficoltà nella riscossione delle entrate comunali per tributi e servizi;
- Residui attivi derivanti da rateazioni;
- Ridotta attività dell'azione di recupero e notevole differimento della stessa in relazione alle annualità da accertare.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- Seppur rilevato il superamento dei termini di pagamento **non 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 che ammonta a 126 giorni.

- L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2020) e che ammonta ad euro 1.021.310,64

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 285.225,00

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro - 17.655,81, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 19.695,46 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	15.035,02
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	8.301,47
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	24.389,36
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	- 17.655,81

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	- 17.655,81
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 37.351,27
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	19.695,46

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 *	€ 15.035,02
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 285.225,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 270.225,00
SALDO FPV	
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 22.610,76
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 23.250,85
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 640,09
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 15.035,02
SALDO FPV	€ -
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 640,09
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 314.105,12
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 329.780,23

*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	206
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 1.048.594,26	€ 1.048.954,26	€ 818.651,39	78,04452694
Titolo II	€ 363.770,00	€ 206.978,47	€ 199.478,47	96,37643471
Titolo III	€ 188.900,00	€ 152.712,33	€ 42.958,41	28,1302826
Titolo IV	€ 5.232.512,18	€ 5.232.512,18	€ 176.887,18	3,380540244
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 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	
A4) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(+)	
B) Entrate Titolo 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.408.285,06
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		
C) Entrate Titolo 4.02.04 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.328.095,09
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammonti dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	70.154,98
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E1-F1-F2)		15.034,99
ALTRI POSTI DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 4, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		
J) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=H+I+J+M)		15.034,99
Risorse accantonate di parte corrente staniliate nel bilancio dell'esercizio N	(+)	8.301,47
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	24.389,36
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(=)	17.655,84
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	(=)	17.655,84
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	-
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	285.225,00
R) Entrate Titolo 4.00.5.00-6.00	(+)	5.232.512,18
C) Entrate Titolo 4.02.08 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
9) 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 5.21 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	
U) 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	(+)	
V) Spese Titolo 3.00 - Spese in conto capitale	(-)	5.247.512,15
V1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	270.225,00
V) Spese Titolo 3.03 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
U) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1)=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+U-V1-V2+Y+E-F1)		0,03
Z1) Risorse accantonate in c/capitale staniliate nel bilancio dell'esercizio N	(+)	
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	(=)	0,03
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE	(=)	0,03
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	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1)=O1+Z1+S1+S2+X1-X2-Y)		15.035,82
Risorse accantonate staniliate nel bilancio dell'esercizio N	(+)	8.301,47
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	24.389,36
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO	(=)	17.655,81
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO	(=)	17.655,81
Saldo corrente al fine della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		15.034,99
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente staniliate nel bilancio dell'esercizio N ¹⁰⁾	(-)	8.301,47
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ¹¹⁾	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ¹²⁾	(-)	24.389,36
Equilibrio di parte corrente al fine della copertura degli investimenti pluriennali	(=)	17.655,84

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2021	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ 21
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d)
Fondo anticipazioni liquidità						0
						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso		40500	0	7000	-42500	5000
						0
						0
Totale Fondo contenzioso		40500	0	7000	-42500	5000
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
		243651,38			4553,94	
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		243651,38	0	0	4553,94	248205,32
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						0
						0
Totale Altri accantonamenti		5564,38	0	1301,47	594,79	7460,64
Totale		289715,76	0	8301,47	-37351,27	260665,96

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0	0
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0	0
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0	0
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	3	0
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0	0
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1-E/1-m/1)	0	7337,36
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2-E/2-m/2)	0	0
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3-E/3-m/3)	0	0
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4-E/4-m/4)	0	0
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5-E/5-m/5)	61776,91	61776,91
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n-E-m)	61776,91	69114,27

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

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



FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ -	€ -
FPV di parte capitale	€ 285.225,00	€ 270.225,00
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

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

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ 285.225,00	€ 270.225,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ 285.225,00	€ 270.225,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro 329.780,23, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				23514,58
RISCOSSIONI	(+)	604122,76	4012452,47	4616575,23
PAGAMENTI	(-)	745650,40	3857355,07	4603005,47
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			37084,34
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			37084,34
RESIDUI ATTIVI	(+)	2927605,59	5402818,79	8330424,38
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	2209622,32	5557881,17	7767503,49
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			270225,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			329780,23

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)	€ 257.947,70	€ 314.105,12	€ 329.780,23
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 249.446,70	€ 289.715,76	€ 260.665,96
Parte vincolata (C)		€ 24.389,36	€ 69.114,27
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 8.501,00	-€ 0,00	-€ 0,00

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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.12 del 31/03/2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

È **stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria. Nelle scritture contabili dell'Ente **non persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.12 del 31/03/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.554.339,11	€ 604.122,76	€ 2.927.605,59	-€ 22.610,76
Residui passivi	€ 2.978.523,57	€ 745.650,40	€ 2.209.622,32	-€ 23.250,85

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	€ 21.970,67	€ 23.250,85
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 640,09	€ -
MINORI RESIDUI	€ 22.610,76	€ 23.250,85

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

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

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

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	€ 151.519,65	€ 23.897,61	€ 35.823,61	€ 46.225,23	€ 49.912,78	€ 244.000,00	€ 563.797,34	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1.448,24	€ 215,45	€ -		€ 15.901,40	€ 171.581,05		
	Percentuale di riscossione	1%	1%	0%	0%	32%	70%		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 61.928,45	€ 27.895,59	€ 41.172,84	€ 43.149,15	€ 108.000,00	€ 141.555,90	€ 422.874,90	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 2.030,48	€ -	€ 1.280,53	€ 39.483,81	€ 8.788,95	€ -		
	Percentuale di riscossione	3%	0%	3%	92%	8%	0%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ 44.306,69	€ 23.930,13	€ 18.191,00	€ 46.988,32	€ 47.000,00	€ 47.000,00	€ 174.637,45	€ 131.816,34
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 1.973,66	€ -	€ -	€ 32.738,76	€ 31.166,77	€ -		
	Percentuale di riscossione	4%	0%	0%	70%	66%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 32.367,18	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 32.367,18		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 116.388,98
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'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 248.205,32

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,
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;

- 3) L'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti.

Fondo anticipazione liquidità

l'Ente non si è avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 5.000,00, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze. Il fondo risulta sensibilmente diminuito in quanto il principale contenzioso verso l'Agenzia delle Entrate si è concluso favorevolmente per il Comune.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma a tale fondo non avendo l'ente partecipate che hanno conseguito perdite.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€	5.564,38
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	1.906,26
- utilizzi	€	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€	7.470,64

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 5.000,00 per accantonamenti per le passività potenziali probabili.

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.

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:

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€	

perequativa (Titolo I)	867.311,30	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 109.071,01	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 382.753,02	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 1.359.135,33	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 135.913,53	
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)	€ 67.618,67	
(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)	€ 68.294,86	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 67.618,67	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		4,98%

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 1.487.023,08
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ -
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.487.023,08

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 1.460.664,73	€ 1.487.023,08	€ 1.487.023,08
Nuovi prestiti (+)	€ 100.000,00		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 73.641,65		€ 70.174,98
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.487.023,08	€ 1.487.023,08	€ 1.557.198,06
Nr. Abitanti al 31/12	1.907,00	1.899,00	1.848,00
Debito medio per abitante	779,77	783,06	842,64

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 67.618,67	€ 58.181,49	€ 52.790,58
Quota capitale	€ 73.641,65		€ 70.174,98
Totale fine anno	€ 141.260,32	€ 58.181,49	€ 122.965,56

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso i seguenti 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

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): € 15.035,02
- W2 (equilibrio di bilancio): - € 17.655,81
- W3 (equilibrio complessivo): - € 17.655,81

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 **non sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare non risultano entrate per il recupero dell'evasione.

In merito si osserva che per l'ente è fondamentale intraprendere l'attività di recupero dell'evasione sui tributi ed in particolare sul servizio acquedotto. Il potenziamento di tale attività porterebbe l'ente ad avere più risorse e non fare ricorso all'anticipo di tesoreria e conseguentemente investire sulle attività istituzionali dell'ente.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **uguali** rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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



IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 319.797,34	
Residui riscossi nel 2021	€ 17.565,09	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 302.232,25	94,51%
Residui della competenza	€ 72.418,95	
Residui totali	€ 374.651,20	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

In merito, si invita l'ente vista la rilevante mole di residui accumulati ad intensificare l'attività di recupero e riscossione al fine di poter migliorare lo svolgimento svolgere dell'attività istituzionale con risorse proprie.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **aumentate** di Euro 33.565,00i rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per i seguenti motivi: maggiori accertamenti

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 281.309,90	
Residui riscossi nel 2021	€ 51.491,77	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 229.818,13	81,70%
Residui della competenza	€ 141.565,00	
Residui totali	€ 371.383,13	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2019	2020	2021
Accertamento	€ 24.922,11	€ 34.883,69	€ 32.367,18
Riscossione	€ 24.922,11	€ 34.883,69	€ 32.367,18

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:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2019	2020	2021
accertamento	€ -	€ -	€ -
riscossione	€ -	€ -	€ -
%riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **aumentate** di Euro 4800,00 rispetto a quelle dell'esercizio

2020 per i seguenti motivi: maggiori accercenti

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	€ 4.079,95	
Residui riscossi nel 2021	€ 1.922,37	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 2.157,58	52,88%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 2.157,58	
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: €2.122,53

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

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato le economie registrate nel riaccertamento 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	€ 533.553,75	€ 394.148,38	-139.405,37
102 imposte e tasse a carico ente	€ 36.725,19	€ 23.919,72	-12.805,47
103 acquisto beni e servizi	€ 656.044,34	€ 649.658,26	-6.386,08
104 trasferimenti correnti	€ 49.291,04	€ 51.091,50	1.800,46
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 58.181,49	€ 52.790,58	-5.390,91
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate		€ 141.921,65	141.921,65
110 altre spese correnti	€ 46.890,00	€ 9.565,00	-37.325,00
TOTALE	€ 1.380.685,81	€ 1.323.095,09	-57.590,72

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	€ 34.995,05	€ 5.247.512,15	5.212.517,10
203 Contributi agli investimenti			0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205 Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE	€ 34.995,05	€ 5.247.512,15	5.212.517,10

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 588.118,00;
- 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;
- 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	€ 599.864,33	€ 394.148,38
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 35.167,00	€ 23.919,72
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 635.031,33	€ 418.068,10
(-) Componenti escluse (B)	€ 76.912,53	€ 134.861,69
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 558.118,80	€ 283.206,41
(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.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2021 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

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

Non ci sono rapporti creditorie e debitori tra l'ente e gli organismi partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione da atto che l'ente non detiene alcuna partecipazione societaria che ha proceduto alla comunicazione di cui all' art. 20, commi 1 e 2 e comma 4, del TUSP, in data 22.04.2022. L'Organo di revisione da atto che l'unica società partecipata (Asmenet Calabria Soc Cons. a r.l) non ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 e due precedenti.

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

L'Ente non ha ricevuto, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021, risorse per l'anno 2021. Risultano residui al 31/12/2021 relativi al PNRR per euro 5.052.625,00 L'Ente ha in corso di attuazione i alcuni interventi correlati al PNRR. L'Organo di revisione ha rilevato l'implementazione da parte dell'Ente di un sistema interno di audit, eventualmente anche attraverso un adeguamento del sistema dei controlli interni e ha verificato che il sistema dei controlli interni dell'Ente è adeguato a individuare

criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere sul PNRR.

STATO PATRIMONIALE

L'ente facendo parte dei comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti che si è avvalso della facoltà di approvare la situazione patrimoniale semplificata sin base alle disposizioni del DM 12.10.2021. 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 **non sono aggiornati** con riferimento al 31/12/2021. L'ultimo aggiornamento risale all'anno 2015.

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

ATTIVO

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2021	2020
A)CREDITI VS.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			
TOTALE CREDITI VS.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE(A)		0,00	0,00
B)IMMOBILIZZAZIONI			
I	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		
1	COSTI DI IMPIANTO E DI AMPLIAMENTO	0,00	0,00
2	COSTI DI RICERCA SVILUPPO E PUBBLICITÀ	0,00	0,00
3	DIRITTI DI BREVETTO ED UTILIZZAZIONE OPERE DELL'INGEGNO	0,00	0,00
4	CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILE	0,00	0,00
5	AVVIAMENTO	0,00	0,00
6	IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO ED ACCONTI	0,00	0,00
9	ALTRE	0,00	0,00
Totale IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		0,00	0,00
II	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
1	BENI DEMANIALI	0,00	0,00
1.01	TERRENI	0,00	0,00
1.02	FABBRICATI	0,00	0,00
1.03	INFRASTRUTTURE	0,00	0,00
1.09	ALTRI BENI DEMANIALI	0,00	0,00
III	ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	5.023.899,33	3.523.899,33
2.01	TERRENI	0,00	0,00
a	DI CUI IN LEASING FINANZIARIO	0,00	0,00

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2021	2020
2.02	FABBRICATI	3.140.000,00	3.140.000,00
	P 1-002-002-002-009-003-001-000-000-000 Fabbricati ad uso scolastico	1.990.000,00	1.990.000,00
	P 1-002-002-002-009-016-001-000-000-000 Impianti sportivi	1.150.000,00	1.150.000,00
a	DI CUI IN LEASING FINANZIARIO	0,00	0,00
2.03	IMPIANTI E MACCHINARI	70.000,00	70.000,00
	P 1-002-002-002-004-099-001-000-000-000 Impianti	70.000,00	70.000,00
a	DI CUI IN LEASING FINANZIARIO	0,00	0,00
2.04	ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI	0,00	0,00
2.05	MEZZI DI TRASPORTO	263.899,33	263.899,33
	P 1-002-002-002-001-001-001-000-000-000 Mezzi di trasporto stradali	263.899,33	263.899,33
2.06	MACCHINE PER UFFICIO E HARDWARE	0,00	0,00
2.07	MOBILI E ARREDI	50.000,00	50.000,00
	P 1-002-002-002-003-099-001-000-000-000 Mobili e arredi n.a.c.	50.000,00	50.000,00
2.08	INFRASTRUTTURE	0,00	0,00
2.99	ALTRI BENI MATERIALI	1.500.000,00	0,00
	P 1-002-002-002-010-999-999-000-000-000 Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico n.a.c.	1.500.000,00	0,00
3	IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO ED ACCONTI	6.403.655,99	2.656.143,84
	P 1-002-002-004-002-001-001-000-000-000 Immobilizzazioni materiali in costruzione	6.403.655,99	2.656.143,84
Totale Immobilizzazioni materiali		11.427.555,32	6.180.043,17
IV	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		
1	PARTECIPAZIONI IN	0,00	0,00
a	IMPRESE CONTROLLATE	0,00	0,00
b	IMPRESE PARTECIPATE	0,00	0,00
c	ALTRI SOGGETTI	0,00	0,00
2	CREDITI VERSO	0,00	0,00
a	ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	0,00	0,00
b	IMPRESE CONTROLLATE	0,00	0,00
c	IMPRESE PARTECIPATE	0,00	0,00
d	ALTRI SOGGETTI	0,00	0,00
3	ALTRI TITOLI	0,00	0,00
Totale IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI(B)		11.427.555,32	6.180.043,17
C)ATTIVO CIRCOLANTE			
I	RIMANENZE	0,00	0,00
Totale RIMANENZE		0,00	0,00
II	CREDITI		
1	CREDITI DI NATURA TRIBUTARIA	1.246.894,91	1.176.056,22

PR

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2021	2020
a	CREDITI DA TRIBUTI DESTINATI AL FINANZIAMENTO DELLA SANITÀ	0,00	0,00
	ALTRI CREDITI DA TRIBUTI	1.220.058,15	1.142.823,15
	P 1-003-002-001-001-001-006-000-000-000 Crediti da riscossione Imposta municipale propria	374.651,20	319.797,34
	P 1-003-002-001-001-001-016-000-000-000 Crediti da riscossione Addizionale comunale IRPEF	9.008,65	26.319,36
	P 1-003-002-001-001-001-051-000-000-000 Crediti da riscossione Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	371.383,13	527.578,78
	P 1-003-002-001-001-001-076-000-000-000 Crediti da riscossione Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	64.009,17	64.214,67
	P 1-003-002-001-001-003-002-000-000-000 IVA a credito	401.006,00	204.913,00
c	CREDITI DA FONDI PEREQUATIVI	26.836,76	33.233,07
	P 1-003-002-001-004-001-001-000-000-000 Crediti da riscossione Fondi perequativi dallo Stato	26.836,76	33.233,07
2	CREDITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	6.478.314,91	1.715.434,55
a	VERSO AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	6.478.314,91	1.715.434,55
	P 1-003-002-003-001-002-001-000-000-000 Crediti per Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	17.471,20	9.971,20
	P 1-003-002-004-001-001-001-000-000-000 Crediti da Contributi agli investimenti da Ministeri	2.408.067,04	25.000,00
	P 1-003-002-004-001-001-003-000-000-000 Crediti da Contributi agli investimenti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	2.200.000,00	0,00
	P 1-003-002-004-001-002-001-000-000-000 Crediti da Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	1.748.290,22	1.575.976,90
	P 1-003-002-004-001-002-999-000-000-000 Crediti da Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	50.000,00	50.000,00
	P 1-003-002-005-001-001-001-000-000-000 Crediti da Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di Ministeri	37.371,55	37.371,55
	P 1-003-002-005-001-002-001-000-000-000 Crediti da Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di Regioni e province autonome	17.114,90	17.114,90
b	IMPRESE CONTROLLATE	0,00	0,00
c	IMPRESE PARTECIPATE	0,00	0,00
d	VERSO ALTRI SOGGETTI	0,00	0,00
3	VERSO CLIENTI ED UTENTI	403.059,97	198.318,62
	P 1-003-002-002-001-001-001-000-000-000 Crediti da proventi dalla vendita di beni	337.882,19	364.250,52
	P 1-003-002-002-001-002-001-000-000-000 Crediti derivanti dalla vendita di servizi	2.516,00	-229.718,68
	P 1-003-002-002-003-001-001-000-000-000 Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitu onerose	16.375,00	7.955,00
	P 1-003-002-002-005-001-001-000-000-000 Crediti verso Amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	8.045,00
	P 1-003-002-002-006-008-003-000-000-000 Crediti da Alienazione di Fabbricati ad uso scolastico	43.286,78	43.286,78
	P 1-003-002-002-006-010-001-000-000-000 Crediti da Alienazione di diritti reali	3.000,00	4.500,00

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2021	2020
4	ALTRI CREDITI	525.649,02	529.442,72
a	VERSO L'ERARIO	0,00	0,00
b	PER ATTIVITÀ SVOLTA PER C/TERZI	0,00	0,00
c	ALTRI	525.649,02	529.442,72
	P 1-003-002-008-004-005-001-000-000-000 Crediti per rimborso del costo del personale comandato o assegnato ad altri Enti	90.035,19	102.128,99
	P 1-003-002-008-004-006-001-000-000-000 Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Centrali	16.847,66	8.547,56
	P 1-003-002-008-004-099-001-000-000-000 Crediti diversi	418.766,17	418.766,17
	Totale CREDITI	8.653.918,81	3.619.252,11
III	ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
1	PARTECIPAZIONI	0,00	0,00
2	ALTRI TITOLI	0,00	0,00
	Totale ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI	0,00	0,00
IV	DISPONIBILITÀ LIQUIDE		
1	CONTO DI TESORERIA	37.084,34	23.514,58
a	ISTITUTO TESORIERE	37.084,34	23.514,58
	P 1-003-004-001-001-001-001-000-000-000 Istituto tesoriere/cassiere	1.767.682,64	23.514,58
	P 1-003-004-001-001-001-002-000-000-000 Istituto tesoriere/cassiere per fondi vincolati (solo enti locali)	-1.730.598,30	0,00
b	PRESSO BANCA D'ITALIA	0,00	0,00
2	ALTRI DEPOSITI BANCARI E POSTALI	37.511,57	100.000,00
	P 1-003-004-002-001-001-001-000-000-000 Depositi bancari	37.511,57	100.000,00
3	DENARO E VALORI IN CASSA	0,00	0,00
4	ALTRI CONTI PRESSO LA TESORERIA STATALE INTESTATI ALL'ENTE		
	Totale DISPONIBILITÀ LIQUIDE	74.595,91	123.514,58
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE(C)	8.728.514,72	3.742.766,69
	D)RATEI E RISCONTI		
I	RATEI ATTIVI	0,00	0,00
II	RISCONTI ATTIVI	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI(D)	0,00	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	20.156.070,04	9.922.809,86

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 **non si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario **non esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente. L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Il responsabile del servizio finanziario ha motivato le circostanze sopra descritte con la carenza di risorse sia materiali che umane, per affrontare tali adempimenti.

Non ci sono beni dichiarati fuori uso.

Crediti

Non è stato possibile verificare 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.

Il credito Iva risultante dalla dichiarazione 2021 non è stato compensato, né destinato a copertura delle spese correnti.

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

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2021	2020
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	FONDO DI DOTAZIONE	773.627,85	773.627,85
	P 2-001-001-002-001-001-001-000-000-000 Fondo di dotazione	773.627,85	773.627,85
II	RISERVE	5.652.922,13	5.248.140,12
a	DA RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZI PRECEDENTI	5.628.000,02	5.223.218,01
	P 2-001-002-001-003-001-001-000-000-000 Avanzi (disavanzo) portati a nuovo	5.628.000,02	5.223.218,01
b	DA CAPITALE	0,00	0,00
c	DA PERMESSI DI COSTRUIRE	24.922,11	24.922,11
	P 2-001-002-003-001-001-001-000-000-000 Riserve da permessi di costruire	24.922,11	24.922,11
d	RISERVE INDISPONIBILI PER BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI INDISPONIBILI E PER I BENI CULTURALI	0,00	0,00
e	ALTRE RISERVE INDISPONIBILI	0,00	0,00
f	ALTRE RISERVE DISPONIBILI	0,00	0,00
III	RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	0,00	404.782,01
	P 2-001-004-001-001-001-001-000-000-000 Risultato economico dell'esercizio	0,00	404.782,01
IV	RISULTATI ECONOMICI DI ESERCIZI PRECEDENTI	0,00	0,00
V	RISERVE NEGATIVE PER BENI INDISPONIBILI	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO(A)		6.426.549,98	6.426.549,98

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2021	2020
	B)FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	PER TRATTAMENTO DI QUIESCENZA	0,00	0,00
2	PER IMPOSTE	0,00	0,00
3	ALTRI	0,00	0,00
	TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI(B)	0,00	0,00
	C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
	TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO(C)	0,00	0,00
	D)DEBITI		
1	DEBITI DA FINANZIAMENTO	447.581,33	519.866,37
a	PRESTITI OBBLIGAZIONARI	0,00	0,00
b	V/ ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	170.000,00	170.000,00
	P 2-004-001-003-004-001-999-000-000-000 Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	70.000,00	70.000,00
	P 2-004-001-003-004-002-003-000-000-000 Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da Comuni	100.000,00	100.000,00
c	VERSO BANCHE E TESORIERE	17.988,37	17.988,37
	P 2-004-001-002-001-001-001-000-000-000 Debiti per anticipazioni LIV. VIII	17.988,37	17.988,37
d	VERSO ALTRI FINANZIATORI	259.592,96	331.878,00
	P 2-004-001-004-003-003-001-000-000-000 Finanziamenti a medio / lungo termine da altre Imprese	-15.644,70	0,00
	P 2-004-001-004-003-004-001-000-000-000 Finanziamenti a medio / lungo termine da Cassa Depositi e Prestiti Gestione CDP SpA	275.237,66	329.747,94
	P 2-004-001-004-008-001-001-002-000-000 Debiti per interessi passivi pagati ad altri soggetti su finanziamenti a medio / lungo termine -Fatture Da ricevere, Documenti da Ricevere-	0,00	2.130,06
2	DEBITI VERSO FORNITORI	7.441.975,41	2.741.651,06
	P 2-004-002-001-001-001-001-000-000-000 Debiti verso fornitori	96.042,01	109.562,91
	P 2-004-008-001-001-001-001-000-000-000 Fatture da ricevere	7.345.933,40	2.632.088,15
3	ACCONTI	0,00	0,00
4	DEBITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	49.711,77	24.695,80
a	ENTI FINANZIATI DAL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE		
b	ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	2.717,22	1.752,93
	P 2-004-003-002-001-001-011-000-000-000 Debiti per Trasferimenti correnti a enti centrali a struttura associativa	1.550,00	1.550,00
	P 2-004-003-002-001-002-002-000-000-000 Debiti per Trasferimenti correnti a Province	964,29	0,00

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2021	2020
	P 2-004-003-004-001-001-000-000-000 Debiti per Contributi agli investimenti a Ministeri	202,93	202,93
c	IMPRESE CONTROLLATE	0,00	0,00
d	IMPRESE PARTECIPATE	0,00	0,00
e	ALTRI SOGGETTI	46.994,55	22.942,87
	P 2-004-003-002-099-002-999-000-000-000 Debiti per erogazione di altri assegni e sussidi assistenziali	43.494,37	20.942,87
	P 2-004-003-002-099-005-999-000-000-000 Debiti verso famiglie dovuti a titolo di trasferimenti n.a.c.	0,18	0,00
	P 2-004-003-002-099-007-001-000-000-000 Debiti per Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	3.500,00	2.000,00
5	ALTRI DEBITI	276.951,65	210.046,65
a	TRIBUTARI	9.310,61	4.174,54
	P 2-004-005-001-001-001-001-002-000-000 Imposta regionale sulle attivita produttive (IRAP) -Fatture Da ricevere, Documenti da Ricevere-	5.830,30	1.398,34
	P 2-004-005-001-099-001-001-002-000-000 Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c. -Fatture Da ricevere, Documenti da Ricevere-	3.476,20	2.776,20
	P 2-004-005-005-002-001-001-000-000-000 Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	4,11	0,00
b	VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E SICUREZZA SOCIALE	10.292,06	8.309,20
	P 2-004-006-001-001-001-001-002-000-000 Debiti per contributi obbligatori per il personale	7.963,49	5.332,27
	P 2-004-006-001-099-001-001-002-000-000 Altri debiti per contributi sociali effettivi n.a.c.	2.328,57	2.976,93
c	PER ATTIVITÀ SVOLTA PER C/TERZI (2)	148,47	1.897,27
	P 2-004-005-004-001-001-001-000-000-000 Debiti per Versamenti di imposte e tasse di natura corrente riscalate per conto di terzi	148,47	1.897,27
d	ALTRI	257.200,51	195.665,64
	P 2-004-007-001-002-001-001-002-000-000 Debiti per stipendi al personale a tempo indeterminato -Fatture Da ricevere, Documenti da Ricevere-	7.396,13	5.508,33
	P 2-004-007-001-003-001-001-002-000-000 Debiti per straordinario da corrispondere al personale a tempo indeterminato -Fatture Da ricevere, Documenti da Ricevere-	3.915,51	-5.513,74
	P 2-004-007-001-004-001-001-000-000-000 Debiti per compensi per la produttività e altre indennita per il personale non dirigente a tempo indeterminato LIV. VIII	-12.857,47	-12.857,47
	P 2-004-007-001-004-001-001-002-000-000 Debiti per compensi per la produttività e altre indennita per il personale non dirigente a tempo indeterminato -Fatture Da ricevere, Documenti da Ricevere-	15.498,04	16.315,71
	P 2-004-007-001-006-001-001-001-000-000-000 Debiti per stipendi al personale a tempo determinato LIV. VIII	-761,13	-761,13
	P 2-004-007-001-006-001-001-002-000-000-000 Debiti per stipendi al personale a tempo determinato -Fatture Da ricevere, Documenti da Ricevere-	12.693,85	9.888,55
	P 2-004-007-001-008-001-001-002-000-000-000 Debiti per compensi per la produttività e altre indennita per il personale non dirigente a tempo determinato -Fatture Da ricevere, Documenti da Ricevere-	-5.373,84	-5.373,84
	P 2-004-007-002-001-001-001-002-000-000-000 Debiti per erogazione indennita agli organi istituzionali dell'amministrazione -Fatture Da ricevere, Documenti da Ricevere-	3.957,39	14.523,60

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2021	2020
	P 2-004-007-003-003-001-001-002-000-000 Debiti verso creditori diversi per servizi finanziari -Fatture Da ricevere, Documenti da Ricevere-	10.765,13	8.885,55
	P 2-004-007-003-004-001-001-002-000-000 Debiti verso creditori diversi per altri servizi -Fatture Da ricevere, Documenti da Ricevere-	21.484,01	52.526,71
	P 2-004-007-004-003-001-001-001-000-000 Debiti verso collaboratori occasionali, continuativi ed altre forme di collaborazione LIV. VIII	-1.159,99	0,00
	P 2-004-007-004-003-001-001-002-000-000 Debiti verso collaboratori occasionali, continuativi ed altre forme di collaborazione -Fatture Da ricevere, Documenti da Ricevere-	38.409,49	56.108,20
	P 2-004-007-004-007-001-002-002-000-000 Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso -Fatture Da ricevere, Documenti da Ricevere-	141.921,65	0,00
	P 2-004-007-004-009-001-001-002-000-000 Debiti per risarcimenti danni - Fatture Da ricevere, Documenti da Ricevere-	17.936,80	45.000,00
	P 2-004-007-004-099-099-999-001-000-000 Altri debiti n.a.c. LIV. VIII	3.374,94	11.415,17
	TOTALE DEBITI(D)	8.216.220,16	3.496.259,88
	E)RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	RATEI PASSIVI	0,00	0,00
II	RISCONTI PASSIVI	0,00	0,00
1	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00
a	DA ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	0,00	0,00
b	DA ALTRI SOGGETTI	0,00	0,00
2	CONCESSIONI PLURIENNALI	0,00	0,00
3	ALTRI RISCONTI PASSIVI	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI(E)	0,00	0,00
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	14.642.770,14	9.922.809,86
	CONTI D'ORDINE		
1	IMPEGNI SU ESERCIZI FUTURI	0,00	0,00
2	BENI DI TERZI IN USO	0,00	0,00
3	BENI DATI IN USO A TERZI	0,00	0,00
4	GARANZIE PRESTATE A AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	0,00	0,00
5	GARANZIE PRESTATE A IMPRESE CONTROLLATE	0,00	0,00
6	GARANZIE PRESTATE A IMPRESE PARTECIPATE	0,00	0,00
7	GARANZIE PRESTATE A ALTRE IMPRESE	0,00	0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto risulta essere così costituito:

	PATRIMONIO NETTO	IMPORTO
I	Fondo di dotazione	€ 773.627,85
II	Riserve	€ 5.652.922,13
a	Da risultato economico di esercizi precedenti	€ 5.628.000,02
b	Da capitale	0,00
c	Da permessi di costruire	€ 24.922,11
d	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00
e	Altre riserve indisponibili	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri non sono presenti anche se presenti nella situazione prodotta anche se presenti negli allegati del rendiconto.

Debiti

Per i debiti da finanziamento non stato possibile verificare la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Non risultano somme iscritte a tali voci.

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

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,
- la verifica degli equilibri,
- 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.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria
- ricorso ad anticipazioni di tesoreria;

- *rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;*
 - *congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;*
 - *attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;*
 - **attendibilità dei valori patrimoniali**, (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari) occorre evidenziare che l'ente ha messo a disposizione un inventario dei beni aggiornato al 2015 e non si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e l'aggiornamento dell'inventario.
 - **qualità delle procedure e delle informazioni** (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc) si invita l'ente ad adottare tutte le misure necessarie al fine di adempiere agli obblighi previsti in materia di tempestività dei pagamenti avendo rilevato il superamento dei termini di pagamento e la mancata istituzione di misure atte al contenimento ed al rientro nei termini di pagamento previsti dalla legge;
 - *adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;*
- Si rileva inoltre, la necessità di :*
- *attivare ogni azione ritenuta utile ad esempio attività di riscossione tributi e dei servizi al fine di ridurre la mole di residui attivi esistenti;*
 - *Incrementare l'attività di recupero evasione tributaria;*
 - *Intraprendere un percorso di riduzione complessiva dell'indebitamento, in particolare in riferimento allo stock di debiti commerciali in essere;*
 - *Ricerca un costante equilibrio dei flussi di cassa, attivando ogni azione ritenuta utile ad evitare il ricorso ad anticipazione di tesoreria (si suggerisce l'utilizzo del Credito IVA anno 2021 di oltre 400.000,00 previa apposizione del visto di conformità)*

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. In considerazione dei rilievi sopra esposti in merito alla Situazione Patrimoniale non si è in grado di attestarne la completezza ed attendibilità.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA MARIA FRANCESCA PALAMARO