

PROT. N. 3588
DSC 17-05-2022

COMUNE DI SERSALE

Provincia di CATANZARO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

ANTONIO CALARCO


Comune di Sersale (CZ)

Organo di revisione

Verbale n. 15 del 17/05/2022

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;

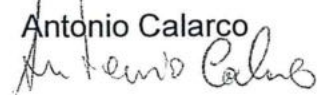
approva

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 Sersale (CZ) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sersale, li 17-05-2022

L'Organo di revisione

Antonio Calarco



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Calarco Antonio, Revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 26 del 14/10/2021;

- ♦ ricevuta tramite mail, in data 06/05/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 29 del 21/04/2022, 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;

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

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il d.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 9 del 10/08/2020;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio, dalla data di nomina, 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	n. 8
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 2
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Sersale registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4.418 abitanti.

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non partecipa all'Unione dei Comuni;
- l'Ente non partecipa al Consorzio di Comuni;
- 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;

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31/01/2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- l'Ente **non 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; tale adempimento, previsto nella determina n. 20 del 15/03/2022 dell'Ufficio finanziario e personale viene svolto dallo stesso Responsabile di area

- che il responsabile del servizio finanziario **non ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari; si dà atto che l'Ente ha provveduto all'assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2021 con delibera di Consiglio Comunale n. 25 del 30/07/2021

- 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 ha chiuso la procedura di dissesto come da delibera dell'OSL n. 17 del 24/05/2021;

- l'ente **non ha attivato** il piano 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;

- (in caso di ente in dissesto o strutturalmente deficitario) l'Ente non ha assicurato per l'anno 2021, in quanto sono trascorsi i cinque anni del periodo di risanamento come previsto dal comma 1 dell'art. 265 Dlgs 267/2000 la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

RENDICONTO 2021	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	€ 26.785,78	€ 91.815,31	-€ 65.029,53	29,17%	
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi			€ -	#DIV/0!	
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Trasporti scolastici	€ 11.398,99	€ 48.442,34	-€ 37.043,35	23,53%	
Totali	€ 38.184,77	€ 140.257,65	-€ 102.072,88	27,22%	

Servizio idrico integrato	€ 194.236,54	€ 325.298,79	-€ 131.062,25	59,71%	
Servizio smaltimento rifiuti	€ 465.494,85	€ 465.494,85	€ -	100,00%	100,00%
Totali	€ 709.315,15	€ 979.493,63	-€ 270.178,48	72,42%	

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)	€	3.196.668,47
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	3.196.668,47

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.073.729,60	€ 3.196.668,47	€ 3.196.668,47
di cui cassa vincolata	€ 564.867,55	€ 628.222,12	€ 2.281.320,51

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	+	€ 79.136,70	€ 564.867,55	628.222,12
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	-
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 79.136,70	€ 564.867,55	628.222,12
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 2.100.702,84	€ 656.185,84	2.525.665,73
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 1.614.971,99	€ 592.831,27	872.567,34
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 564.867,55	€ 628.222,12	2.281.320,51
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	-
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 564.867,55	€ 628.222,12	2.281.320,51

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)			€ 1.728.188,91			€ 1.728.188,91
Entrate Titolo 1.00	+		3.321.442,65 €	1.615.432,40 €	184.697,34 €	1.800.129,74 €
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)			- €	- €	- €	-
Entrate Titolo 2.00	+		820.612,36 €	541.127,71 €	- €	541.127,71 €
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)			- €	- €	- €	-
Entrate Titolo 3.00	+		3.344.101,68 €	1.659.806,52 €	341.908,17 €	2.001.714,69 €
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)	+		7.492.186,89 €	3.818.366,83 €	826.605,61 €	4.342.972,14 €
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)			- €	- €	- €	-
Spese Titolo 1.00 - Spese comuni	+		5.719.211,13 €	2.250.450,40 €	603.556,35 €	2.944.006,75 €
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+		- €	- €	- €	-
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammort. dei mutui e prestiti obbligazionari	+		288.665,93 €	256.647,89 €	7.217,19 €	263.865,08 €
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)			- €	- €	- €	-
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e inf.)			56.598,38 €	256.647,89 €	7.217,19 €	263.865,08 €
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	+		6.007.877,06 €	2.607.098,29 €	700.773,54 €	3.207.871,83 €
Differenza D (D=B-C)	+		1.484.279,83 €	1.309.268,54 €	174.168,03 €	1.135.100,31 €
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 comuni (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)	+	€	1.484.279,83 €	1.309.268,54 €	174.168,03 €	1.135.100,31 €
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+		4.582.900,94 €	79.115,68 €	863.591,26 €	962.707,24 €
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+		- €	- €	- €	-
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+		318.870,95 €	30.643,44 €	- €	30.643,44 €
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+		- €	- €	- €	-
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	+	€	4.899.771,89 €	109.759,42 €	863.591,26 €	993.350,88 €
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/ 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=B+L1)	+	€	- €	- €	- €	-
Totale Entrate di parte capitale M (M=L+I)	+	€	4.899.771,89 €	109.759,42 €	863.591,26 €	993.350,88 €
Spese Titolo 2.00	+	€	4.516.609,65 €	15.000,00 €	680.487,01 €	695.487,01 €
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€	- €	- €	- €	-
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	+	€	4.516.609,65 €	15.000,00 €	680.487,01 €	695.487,01 €
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in capitale (O)	+	€	- €	- €	- €	-
Totale spese di parte capitale P (P=N+O)	+	€	4.516.609,65 €	15.000,00 €	680.487,01 €	695.487,01 €
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	+	€	383.162,24 €	94.759,42 €	203.104,25 €	297.863,67 €
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€	- €	- €	- €	-
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/ termine	+	€	- €	- €	- €	-
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanzia.	+	€	- €	- €	- €	-
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 tesoreria	+	€	500.000,00 €	- €	- €	-
Spese titolo 5 (T) - Chiusure Anticipazioni tesoreria	+	€	500.000,00 €	- €	- €	-
Entrate titolo 9 (U) - Entrate offerte e partite di giro	+	€	978.001,87 €	698.898,83 €	4.370,68 €	603.259,51 €
Spese titolo 7 (V) - Uscite offerte e partite di giro	+	€	1.027.487,79 €	862.291,82 €	6.422,11 €	547.713,93 €
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L+U-V)	+	€	3.544.114,95 €	1.440.624,77 €	27.894,79 €	3.196.669,47 €
** Trattasi di quote di rimborso annuo						
* Il totale comprende Competenza + Residui						

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

L'ente **non ha** fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- in caso di 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 42 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 571.870

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 874.752,33.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 135.333,46, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 88.735,08 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	750.886,87
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	268.553,82
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	346.999,59
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	135.333,46

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	135.333,46
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	46.598,38
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	88.735,08

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*	€ 874.752,33
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 750.000,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 985.926,56
SALDO FPV	-€ 235.926,56
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 445.408,14
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 213.220,17
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 232.187,97
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 874.752,33
SALDO FPV	-€ 235.926,56
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 232.187,97
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 155.372,01
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.260.939,09
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 2.822.948,90

*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	€ 2.114.905,74	€ 1.984.902,58	€ 1.615.432,40	81,39
Titolo II	€ 741.417,52	€ 717.092,92	€ 541.127,71	75,46
Titolo III	€ 2.275.311,33	€ 2.165.635,66	€ 1.659.806,52	76,64
Titolo IV	€ 1.127.519,93	€ 420.358,40	€ 79.115,98	18,82
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 del disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2021 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	43.310,91
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.867.631,16
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
LA) Entrate Titolo 4.02.00 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	4.354.043,68
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	(-)	
EA) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
FA) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammonti dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	281.448,73
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		188.827,84
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		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	155.372,01
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
HA) 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		
HA) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		344.199,85
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	268.553,82
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	44.536,85
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	31.109,18
rendiconto (+)/(-)	(-)	46.598,38
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	-	15.489,20
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	750.000,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	840.562,68
LA) Entrate Titolo 4.02.00 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
RA) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
LA) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	197.949,10
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	985.926,56
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
EA) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C+I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		406.687,02
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	302.462,74
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		104.224,28
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		104.224,28
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
Z5) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		750.886,87
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		268.553,82
Risorse vincolate nel bilancio		346.999,59
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		135.333,46
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		46.598,38
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		88.735,08
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		344.199,85
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	155.372,01
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	268.553,82
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)	(-)	46.598,38
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽¹⁾	(-)	44.536,85
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali	-	170.861,21

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)-(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
4013.00	QUOTE DI CAPITALE PER ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA' DL 2012/2014/2015	1.619.954,10			- 42.110,76	1.577.843,34
		256.226,05			- 14.487,62	241.738,43
Totale Fondo anticipazioni liquidità		1.876.180,15	-	-	- 56.598,38	1.819.581,77
Fondo perdite società partecipate						0
						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						
2154.00	FONDO PASSIVITA' POTENZIALI	10.000,00		10.000,00	- 10.000,00	10.000,00
						0
Totale Fondo contenzioso		10000	0	10000	-10000	10000
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
2150.00	FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE	1.230.759,98		232.499,99		1.463.259,97
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		1.230.759,98	-	232.499,99	-	1.463.259,97
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⁾						
	UTILIZZO ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA'				56.598,38	56.598,38
2155.00	FONDO INDENNITA' DI FINE MANDATO	7.631,81		2.146,08		9.777,89
2162	FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI			23.907,75		23.907,75
Totale Altri accantonamenti		7.631,81	0	26.053,83	56.598,38	90.284,02

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlata	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N ⁵	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio N di imprevisti 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)-(b)-(c)-(d)-(f)-(g)	(i)=(a)-(b)-(c)-(d)-(f)-(g)-(h)
Vincoli derivanti dalla legge												
4.00	CCDI 2021	1201.00	IPESSE PER SOSTEGNO AL REDDITO(A.V. FONDO F.F. CAPE 4)	1.000,00	1.000,00		1.000,00				24.897,00	24.897,00
4.00	AVANZO VINCOLATO DI AMMINISTRAZIONE F.F. FONDAMENTALI	1368.00	FORNITURA GRATUITA LIBRI DI TESTO AGLI ALUNNI DELLE SCUOLE ELEMENTARI(A.V. FONDO F.F. CAPE 4)	6.500,00	6.500,00		5.819,33				680,67	680,67
4.00	AVANZO VINCOLATO DI AMMINISTRAZIONE F.F. FONDAMENTALI	1881.00	CONTRIBUTO ASSISTENZIALI VARI (A.V. FONDO F.F. CAPE 4)	1.839,92	1.839,92		1.500,00				339,92	339,92
4.00	AVANZO VINCOLATO DI AMMINISTRAZIONE F.F. FONDAMENTALI	1907.00	IPESSE E CONTRIBUTI PER INTERVENTI SOCIALI DIVERSI (A.V. FONDO F.F. CAPE 4)	7.160,08	7.160,08		7.160,08				-	-
4.00	AVANZO VINCOLATO DI AMMINISTRAZIONE F.F. FONDAMENTALI	1914.00	IPESSE ESERCIZIO F.FONDAMENTALI(ART.106 DL 34/2020 - AV. VINC. C.E. 4)	83.414,78	83.414,78		82.706,40				708,38	708,38
5.00	MUTUI MEF CCDI	1929.00	IPESSE EMERGENZA COVID (RISPARMIO MEF 2020 AV. VINC. C.E. 5)	15.418,79	15.418,79						15.418,79	15.418,79
6.00	REDUZIONE TARI FONDO STATALE 2020(A.V. CAPE 6)	1900.00	REDUZIONE TARI FONDO STATALE 2020(A.V. CAPE 6)	39.204,68	39.204,68		39.204,68				-	-
2004.00	FONDO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI (ART. 106 DL34 DEL 2020 C.S. 1909)	1909	IPESSE ESERCIZIO F.FONDAMENTALI ANNO CORRENTE (C.E.2004)			13.950,90	13.950,90				-	-
2007.00	FONDO ASSEGNAZIONE TARI 2021	1999.00	REDUZIONE TARI FONDO STATALE ANNO CORRENTE(CAPE 6 2007)			16.561,61	16.561,61				-	-
4035.10	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE EGGE (BUCALON)	3615	MANUTENZIONI STRAORDINARIE STRADE ESTERNE			22.886,64	5.390,00				16.896,64	16.896,64
4035.10	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE EGGE (BUCALON)	3616	SPESSE PER MANUTENZIONE STRAORDINARIE STRADE ESTERNE			16.924,81	16.924,81				-	-
4036.00	CONDONI EDILIZIE E SANATORIA OPERE EDILIZIE ED ABUSIVE					6.924,81					6.924,81	6.924,81
Totale vincoli derivanti dalla legge (V1)				154.628,25	154.628,25	101.547,77	190.307,81	-	-	-	65.868,21	65.868,21
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
8.00	AVANZO VINCOLATO FONDI CINQUE PER MILLE	1918-1144	IPESSE PER I SERVIZI SOCIALI -CONTRIBUTO SX1000 2017 RESTITUITO AL MINISTERO	624,93	624,93		619,02				5,91	5,91
10.00	AVANZO VINCOLATO STRAORDINARIO SERVIZIO DI POLIZIA V.C.E. 10)	2175.00	LAVORO STRAORDINARIO SERVIZIO DI POLIZIA V.C.E. 10)	118,83	118,83						118,83	118,83
2002.00	GETTITO CINQUE PER MILLE	1920.00	IPESSE PER I SERVIZI SOCIALI (SOMME C.E. 3200)			381,25	380				1,25	1,25
1905.00	CONTRIBUTO STATALE PER I CENTRI ESTIVI(CAPE 3304)	1904	CONTRIBUTO STATALE PER I CENTRI ESTIVI(CAPE 3305)			11.349,36	11.340,00				9,36	9,36
2100.00	CONTRIBUTO EMERGENZA COVID19 SOLIDARIETÀ ALIMENTARE(CAPE 5 2100)	1910	CONTRIBUTO EMERGENZA COVID19 SOLIDARIETÀ ALIMENTARE(CAPE 5 2100)			81.804,78	81.804,68				0,1	0,1
2020.00	CONTRIBUTO AI COMUNI PER IL RISTORO D'IMPRESA DI TRASPORTO SCOLASTICO(CAPE 3020)	3021	CONTRIBUTO AI COMUNI PER IL RISTORO D'IMPRESA DI TRASPORTO SCOLASTICO(CAPE 3020)			2.366,00					2,366	2,366
2022.00	FONDO STATAL SOSTEGNO ATTIVITA' ECONOMICHE ARTIGIANALI E COMMERCIANTI	1850	FONDO STATAL SOSTEGNO ATTIVITA' ECONOMICHE ARTIGIANALI E COMMERCIANTI			68.999,82	68.999,82				0	0
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (V2)				743,76	743,76	171.901,21	170.143,52	-	-	-	2.501,45	2.501,45
Vincoli derivanti da finanziamenti												
5090.00	MUTUI CON RESIDUO DA INCASSARE	3466.00	ENTRATE VINCOLATE MUTUI DA INCASSARE			278.629,93					278.629,93	278.629,93
5090.00	MUTUI CON RESIDUO DA INCASSARE		CONTRIBUTO EX ART.30 DL 30			37.340,71		37.340,71			-	-
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (V3)				0	0	315.970,64	-	37.340,71	-	-	278.629,93	278.629,93
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
											-	-
											-	-
											-	-
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (V4)				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Altri vincoli												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale altri vincoli (V5)				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale risorse vincolate (0=V1+V2+V3+V4+V5)				155.372,01	154.628,25	589.419,62	360.451,33	37.340,71	-	-	346.999,59	346.999,59

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ -	€ -
FPV di parte capitale	€ 750.000,00	€ 985.926,56
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- 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.

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 2.207.120,64	€ 750.000,00	€ 985.926,56
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 707.120,64	€ -	€ 235.926,56
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.500.000,00	€ 750.000,00	€ 750.000,00
- 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, è pari ad Euro 2.822.948,90, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.728.158,91
RISCOSSIONI	(+)	1.414.567,45	4.525.014,88	5.939.582,33
PAGAMENTI	(-)	1.386.682,66	3.084.390,11	4.471.072,77
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.196.668,47
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.196.668,47
RESIDUI ATTIVI	(+)	4.262.459,63	1.796.453,15	6.058.912,78
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.084.380,20	2.362.325,59	5.446.705,79
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			-
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			985.926,56
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)	(=)			2.822.948,90

- la composizione e la modalità di recupero del disavanzo è la seguente:

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	€ 619.384,98
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	€ 27.027,72
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	€ 592.357,26
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	€ 619.384,98
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2022 (c-d) (solo se valore positivo)	€ 27.027,72

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA FCDE ART.39-QUATER DL N.162/2019	€ 244.247,85
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	€ 16.283,19
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	€ 227.964,66
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	€ 244.247,85
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2022 (c-d) (solo se valore positivo)	€ 16.283,19

ANALISI DEL DISAVANZO AL 31.12.2021	Composizione del disavanzo				
	Disavanzo dell'esercizio precedente (a)	Disavanzo dell'esercizio 2021 (b)	disavanzo ripianato nell'esercizio 2021 (c)=a-b	quota del disavanzo da ripianare nel 2021 (d)	ripiamo non effettuato nell'esercizio (e)= d-c
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			€ -		€ -
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ 619.384,98	€ 592.357,26		€ 27.027,72	€ 27.027,7
Disavanzo tecnico al 31.12....			€ -		€ -
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DI 35/2013					
DISAVANZO DA FCDE ART. 39-QUATER, D.L. N. 162/2019	€ 244.247,85	€ 227.964,66		€ 16.283,19	€ 16.283,1
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			€ -		€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021		€ 86.854,53	€ -		€ 86.854,5
TOTALE	€ 863.632,83	€ 907.176,45		€ 43.310,91	€ 130.165,4

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO ¹	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2022	esercizio 2023	esercizio 2024	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ 592.357,26	€ 27.027,72	€ 27.027,72	€ 27.027,72	€ 27.027,72
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DI 35/2013					
DISAVANZO DA FCDE ART. 39-QUATER, D.L. N. 162/2019	€ 227.964,66	€ 16.283,19	€ 16.283,19	€ 16.283,19	€ 16.283,19
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021	€ 86.854,53	€ 28.951,51	€ 28.951,51	€ 28.951,51	
TOTALE	€ 907.176,45	€ 72.262,42	€ 72.262,42	€ 72.262,42	€ 43.310,91

1 Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente

L'Organo di revisione ha verificato che, in caso di disavanzo al 31 dicembre 2020 e/o di disavanzo al 31 dicembre 2021 l'Ente nella relazione sulla gestione ha fornito le indicazioni richieste dal punto 13.10.3 dell'allegato 4/1 al D.lgs. 118/2011.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021, non ci sono pagamenti per esecuzione forzata

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)	€ 1.683.052,10	€ 2.416.311,10	€ 2.822.948,90
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.889.673,73	€ 3.124.571,94	€ 3.383.125,76
Parte vincolata (C)	€ 95.089,66	€ 155.372,01	€ 346.999,59
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 1.301.711,29	-€ 863.632,85	-€ 907.176,45

Dal prospetto si evince un risultato negativo pari ad Euro 907.176,45.

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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 interventi
			RUE	Fondo prestiti potenziali	Altri Fondi	La legge	Trasfer.	mutuo	rende	
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	€ 155.372,01					€ 154.628,25	€ 743,76	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 3.124.571,94	€ -	€ 1.230.759,98	€ 10.000,00	€ 1.883.811,96			€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ 3.279.943,95	€ -	€ 1.230.759,98	€ 10.000,00	€ 1.883.811,96	€ 154.628,25	€ 743,76	€ -	€ -	€ -
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. 28 del 21/04/2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 28 del 21/04/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 6.122.435,22	€ 1.414.567,45	€ 4.262.459,63	-€ 445.408,14
Residui passivi	€ 4.684.283,03	€ 1.386.682,66	€ 3.084.380,20	-€ 213.220,17

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	159.877,90 €	39.976,39 €
Gestione corrente vincolata	251.530,24 €	- €
Gestione in conto capitale vincolata	- €	138.271,27 €
Gestione in conto capitale non vincolata	- €	- €
Gestione servizi c/terzi	34.000,00 €	34.972,50 €
MINORI RESIDUI	445.408,14 €	213.220,16 €

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	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	€ 25.000,00	€ 37.827,60	€ 17.630,82	€ 12.986,39	€ 16.173,29	€ 42.193,38	€ 30.000,00	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 7.913,14	€ -	€ 17.630,82	€ 12.986,39	€ 16.173,29	€ 18.683,21		
	Percentuale di riscossione	31,65%	0,00%	100,00%	100,00%	100,00%	44,28%		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 509.570,43	€ 732.296,70	€ 1.095.790,68	€ 1.216.129,80	€ 989.323,48	€ 1.059.249,90	€ 1.178.983,88	€ 861.557,21
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 338.613,32	€ -	€ 352.236,36	€ 340.634,49	€ 101.529,29	€ 125.497,55		
	Percentuale di riscossione	66,45%	0,00%	32,14%	28,01%	10,26%	11,85%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 172,20	€ -	€ 1.142,70	€ -	€ 244,78	€ 560,70	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 172,20	€ -	€ 1.142,70	€ -	€ 534,30	€ 560,70		
	Percentuale di riscossione	100,00%	#DIV/0!	100,00%	#DIV/0!	218,28%	100,00%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 499,32	€ 128.901,60	€ 128.901,60	€ 107.236,69	€ 98.829,29	€ 97.705,79	€ 105.016,52	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 649,09	€ -	€ 21.664,91	€ 8.407,40	€ 1.123,50	€ 2.918,25		
	Percentuale di riscossione	129,99%	0,00%	16,81%	7,84%	1,14%	2,99%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ 350.584,05	€ 504.152,77	€ 593.929,23	€ 709.127,01	€ 804.510,86	€ 672.985,56	€ 673.303,85	€ 601.702,76
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 148.786,58	€ 139.021,30	€ 114.218,85	€ 53.256,73	€ 302.230,82	€ 190.415,31		
	Percentuale di riscossione	42,44%	27,58%	19,23%	7,51%	37,57%	28,29%		
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ 2.088,50	€ 79,54	€ -	€ -	€ 1.284,71	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 2.088,50	€ 79,54	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	100%	100%	#DIV/0!	#DIV/0!	0%	#DIV/0!		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#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 **non 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 1.463.259,97

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 95.271,42;
- 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;

L'Organo di revisione ha verificato, nel caso in cui ricorrano le condizioni di cui all'art.39-quater, comma 1 del d.l. 30 dicembre 2019, n.162, convertito dalla legge 28 febbraio 2020, n.8, che l'Ente a decorrere dall'esercizio finanziario 2021 **ha effettuato** il ripiano del maggiore disavanzo emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, in non più di quindici annualità, in quote annuali costanti.

Fondo anticipazione liquidità

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

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 10.000,00 **determinato** come da relazione dell'Ente sul rischio da contenzioso e spese potenziali.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata nessuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Non è stata accantonata nessuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Fondo 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)	€ 7.631,81
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.146,08
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 9.777,89

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non è presente un accantonamento per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato l'inesistenza degli accantonamenti per le passività potenziali probabili, e che dalla relazione dell'ente prot. n. 3509 del 13/05/2022 non risultano segnalate passività potenziali.

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 un importo pari ad euro 23.907,75

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 1.923.871,12	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 549.045,54	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 488.259,75	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 2.961.176,41	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 296.117,64	
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)	€ 224.214,61	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 34.386,39	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 106.289,42	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 189.828,22	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		6,41%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 6.261.560,48
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 225.809,86
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 6.035.750,62

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 6.041.254,00	€ 6.285.779,74	€ 6.261.560,48
Nuovi prestiti (+)	€ 560.000,00		
Prestiti rimborsati (-)	€ 315.474,26	€ 24.219,26	€ 225.809,86
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 6.285.779,74	€ 6.261.560,48	€ 6.035.750,62
Nr. Abitanti al 31/12	4.440,00	4.432,00	4.364,00
Debito medio per abitante	1.415,72	1.412,81	1.383,08

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 257.018,80	€ 249.555,80	€ 224.214,61
Quota capitale	€ 315.474,26	€ 24.219,26	€ 225.809,86
Totale fine anno	€ 572.493,06	€ 273.775,06	€ 450.024,47

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

Concessione di garanzie

Non ci sono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto nel 2013, ai sensi del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 una anticipazione di liquidità di euro 709.508,18 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con appositi piani di ammortamento.

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	2013
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 354.754,09
Anticipo di liquidità restituito	€ 67.259,72
Quota accantonata in avanzo	€ 287.494,37

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	2013
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 354.754,09
Anticipo di liquidità restituito	€ 55.443,49
Quota accantonata in avanzo	€ 299.310,60

L'ente ha ottenuto nel 2014, ai sensi del del d.l. n. 66/2014 una anticipazione di liquidità di euro 582.011,94 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con apposito piano di ammortamento.

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	2014
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 582.011,94
Anticipo di liquidità restituito	€ 118.770,78
Quota accantonata in avanzo	€ 463.241,16

L'ente ha ottenuto nel 2015, ai sensi del decreto del d.l. n. 78/2015 una anticipazione di liquidità di euro 133.892,05 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con apposito piano di ammortamento.

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	2015
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 133.892,05
Anticipo di liquidità restituito	€ 24.866,27
Quota accantonata in avanzo	€ 109.025,78

L'ente ha ottenuto nel 2017 ai sensi del DL 113/2016 ENTI IN DISSESTO

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	2017
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 300.000,00
Anticipo di liquidità restituito	€ 58.261,57
Quota accantonata in avanzo	€ 241.738,43

L'ente ha ottenuto nel 2020, ai sensi dell'art.116 del d.l. n. 34/2020 e norme successive una anticipazione di liquidità di euro 430.162,78 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, da restituirsi con apposito piano di ammortamento.

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	2020
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 430.162,78
Anticipo di liquidità restituito	€ 959,51
Quota accantonata in avanzo	€ 429.203,27

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.

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): € 750.886,87
- W2 (equilibrio di bilancio): € 135.333,42
- W3 (equilibrio complessivo): € 88.735,08

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ -	€ -

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021		
Residui riscossi nel 2021		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2021		#DIV/0!

In merito si osserva che tale attività risulta inadeguata ed invita l'ente ad attivare ogni procedura utile ed a dotarsi di strumenti idonei per una efficace attività di recupero evasione.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **diminuite** di Euro 18.334,81 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per i seguenti motivi: gli importi che sono stati accertati sono quelli che sono incassati entro la data di approvazione del rendiconto.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 42.193,38	
Residui riscossi nel 2021	€ 18.683,21	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 23.510,17	
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 30.000,00	
Residui totali	€ 30.000,00	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono aumentate di Euro 9.349,33 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per i seguenti motivi: sono aumentati gli utenti

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	€ 1.059.249,90	
Residui riscossi nel 2021	€ 125.497,55	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 63.496,45	
Residui al 31/12/2021	€ 870.255,90	82,16%
Residui della competenza	€ 308.727,98	
Residui totali	€ 1.178.983,88	
FCDE al 31/12/2021	€ 861.557,21	73,08%

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	€ 34.868,71	€ 19.043,51	€ 46.138,26
Riscossione	€ 33.584,00	€ 19.043,51	€ 45.578,26

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2019	€ -		#DIV/0!
2020	€ -		#DIV/0!
2021	€ -		#DIV/0!

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	€ 3.687,78	€ 2.574,90	€ 1.394,20
riscossione	€ 3.443,00	€ 2.014,20	€ 1.394,20
%riscossione	93,36	78,22	100,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 3.687,78	€ 2.574,90	€ 1.394,20
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 3.687,78	€ 2.574,90	€ 1.394,20
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 2.500,00	€ 1.500,00	€ 1.394,20
% per spesa corrente	67,79%	58,25%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ 1.187,78	€ 1.074,90	€ -
% per Investimenti	32,21%	41,75%	0,00%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 560,70	
Residui riscossi nel 2021	€ 560,70	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2021		#DIV/0!

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

Non ci sono entrate accertate nell'anno 2021.

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	€ 97.705,79	
Residui riscossi nel 2021	€ 2.918,25	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 10.228,98	
Residui al 31/12/2021	€ 105.016,52	107,48%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 105.016,52	
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 **non 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; a tal proposito si invita l'ente a provvedere entro il 31/05/2022 alla predisposizione ed invio della certificazione relativa all'anno 2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2021 ha ricevuto le seguenti risorse:

- Fondo di sostegno attività economiche, artigianali e commerciali d.l. n. 34/2020 euro 23.000,00
- Fondo solidarietà alimentare d.l. n. 73/2021 art. 53 euro 88.805,00
- Fondo agevolazione TARI d.l. n. 73/2021 art. 6 euro 16.562,00
- Fondo centri estivi d.l. n. 73/2021 art. 63 euro 11.349,00
- Fondo per esercizio funzioni fondamentali d.l. n. 34/2020 art. 106 euro 13.950,90

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

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 155.372,01

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato le economie registrate nel riaccertamento 2021. (FAQ Arconet 44 e 45 pubblicate il 1.3.2022)

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

RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)	Importo
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 113, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	119
Anno 2020 - Fondo fondi ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'Interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 11 giugno 2020)	
Anno 2020 - Fondo contributi particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 11 giugno 2020)	
Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	
2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	9
Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	2.366
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L. n. 137/2020	
Totale	2.494

Spese correnti

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 813.908,07	€ 847.711,61	33.803,54
102	imposte e tasse a carico ente	€ 53.347,63	€ 52.229,19	-1.118,44
103	acquisto beni e servizi	€ 1.499.344,31	€ 2.908.372,92	1.409.028,61
104	trasferimenti correnti	€ 156.650,01	€ 279.221,10	122.571,09
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 283.423,91	€ 255.594,82	-27.829,09
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 139,00	€ 920,00	781,00
110	altre spese correnti	€ 5.573,89	€ 9.994,04	4.420,15
TOTALE		€ 2.812.386,82	€ 4.354.043,68	1.541.656,86

In merito si osserva che l'incremento della spesa corrente anno 2021 rispetto all'anno 2020, deriva principalmente dall'importo trasferito dall'OSL pari ad euro 1.374.510,45 che è contenuto nel macroaggregato 103 della spesa corrente e dal macroaggregato 104 ove sono contenute le somme trasferite ai beneficiari per effetto dei ristori Covid.

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in c/capitale, 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	€ 2.529.562,96	€ 197.949,10	-2.331.613,86
203 Contributi agli investimenti			0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205 Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE	€ 2.529.562,96	€ 197.949,10	-2.331.613,86

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 842.606,47;
- 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%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia demografica D al di sotto della soglia di competenza come da delibera di Giunta comunale n. 29 del 22/04/2021

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	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2021
Spese macroaggregato 101	€ 864.917,78	€ 847.711,61
Spese macroaggregato 103	€ 469,49	
Irap macroaggregato 102	€ 54.193,95	€ 48.781,47
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: Vestiario	€ 5.813,34	€ 13.937,23
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 925.394,56	€ 910.430,31
(-) Componenti escluse (B)	€ 82.788,09	€ 123.047,40
(-) Componenti escluse (B) Rinnovi contrattuali		€ 21.669,14
(-) Componenti escluse (B) Diritti di rogito		€ 3.485,83
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 842.606,47	€ 762.227,94

(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)

L'Organo di revisione *ha* rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo in data 10/02/2022.

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

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

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 28/12/2021 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.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

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

STATO PATRIMONIALE

L'ente ha approvato la situazione patrimoniale semplificata come da delibera di giunta comunale n. 43 del 10/05/2022.

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 riportati nell'allegato n. 10 del rendiconto della gestione.

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

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) lo stato patrimoniale semplificato.

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 evidenzia che non ci sono irregolarità non sanate e in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, segnala all'Ente i seguenti interventi:

- a) rispetto del piano di rientro del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui;*
- b) rispetto del piano di rientro del disavanzo FCDE art. 39 quater d.l. n. 162/2019;*
- c) rispetto del piano di rientro del disavanzo ex art. 188, comma 1, del Tuel;*
- d) intensificazione dell'attività di recupero dell'evasione tributaria;*
- e) verifica degli effetti sulla gestione finanziaria derivante dall'emergenza sanitaria da Covid-19;*
- f) redazione di adeguato cronoprogramma rispetto alle opere pubbliche previste nel piano annuale e triennale adottato dall'ente;*
- g) monitoraggio della parte di massa passiva non definita dall'Organo Straordinario di Liquidazione.*

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.

IL/ORGANO DI REVISIONE

