



COMUNE DI DIAMANTE

Provincia di COSENZA

Prot. n. 10363 del 17.05.2022

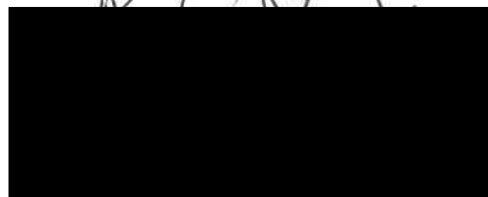
**Relazione
dell'organo di
revisione**

– sullo schema di rendiconto

**Anno
2021**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. DOMENICO PISANO





Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa.....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	15
Risultato di amministrazione	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità	21
Fondo anticipazione liquidità	22
Fondi spese e rischi futuri	22
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	23
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	25
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	26
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione	28
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	31
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	31
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	31
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....	33
STATO PATRIMONIALE.....	33
CONTO ECONOMICO.....	37
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	38
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	38
CONCLUSIONI	40



Comune di DIAMANTE

Organo di revisione

Verbale n. 9 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 DIAMANTE che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Corigliano-Rossano, lì 17.05.2022

L'Organo di revisione
Dott. Domenico PISANO





INTRODUZIONE

Il sottoscritto **Dott. Domenico PISANO**, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 49 del 20.12.2021;

- ◆ ricevuta la proposta e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 93 del 29.04.2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 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. 64 del 21.12.2016;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ 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. 1
di cui variazioni di Consiglio	n. 0
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. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0



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

- ◆ le irregolarità, i principali rilievi e suggerimenti espressi sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di DIAMANTE registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 5.049 abitanti.

L'Organo di revisione, nel corso del 2021, già in sede di insediamento avvenuto in data 27.12.2021 ha preso atto delle seguenti criticità ed è in attesa di ricevere i report relativi alle azioni intraprese e/o da intraprendere:

1. Il Comune di Diamante è Ente strutturalmente deficitario
2. L'Ente è sottodimensionato per quanto riguarda il numero di personale in servizio
3. L'Ente necessita di una maggiore programmazione delle spese
4. L'Ente necessita di ulteriori investimenti per la costituzione di una banca dati unica per la gestione di tutte le entrate comunali
5. L'Ente necessita di una indispensabile velocizzazione delle Entrate
6. L'Ente deve gestire le entrate minori ora confluite nel Canone Unico
7. L'Ente deve provvedere ad una valorizzazione del proprio patrimonio immobiliare
8. L'Ente deve informatizzare tutti gli uffici al fine di migliorare i servizi alla cittadinanza e migliorare i tempi di lavorazione delle pratiche in quanto la grave carenza di personale segnalata potrebbe portare danni all'Ente
9. L'Ente deve rafforzare i controlli sul territorio anche in relazione all'imposta di soggiorno

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 **non 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;



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 **nel 2021 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 almeno la metà presenta valori deficitari e pertanto l'ente è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;

- *Alla data odierna non sono state presentate le rese del conto degli agenti contabili per incassi da UFFICIO SERVIZI DEMOGRAFICI, STRUTTURE RICETTIVE PER IMPOSTA DI SOGGIORNO e pertanto si invita l'ente a sollecitare la presentazione assegnando un termine. Nel caso di inadempimento entro il termine assegnato l'ente dovrà provvedere alla segnalazione alla Corte dei Conti*

- 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 e si invita lo stesso ad individuare tale figura;

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

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

- nel corso dell'esercizio l'ente **ha** provveduto al recupero delle 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 al disavanzo al 1/1/2021 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2021;

- l'Ente ha assicurato per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, 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	€ 21.600,00	€ 28.350,48	-€ 6.750,48	76,19%	40,00%
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	€ 100.000,00	€ 34.670,00	€ 65.330,00	288,43%	100,00%
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi	€ 20.000,00	€ 52.333,00	-€ 32.333,00	38,22%	54,05%
Totali	€ 141.600,00	€ 115.353,48	€ 26.246,52	122,75%	

- 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 e dovrà provvedere nell'adempimento.

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)	€	3.987.805,20
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	3.987.805,20

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 491,62	€ 11.219.490,11	€ 3.987.805,20
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 491,62	€ 11.219.490,11	€ 3.987.805,20

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 491,62	€ 491,62	€ 11.219.490,11
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ 34.477,34
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 491,62	€ 491,62	€ 11.253.967,45
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ 11.218.998,49	€ 1.498,93
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ 7.267.661,18
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 491,62	€ 11.219.490,11	€ 3.987.805,20
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 491,62	€ 11.219.490,11	€ 3.987.805,20



COMUNE DI DIAMANTE

Aoo aofin02

Prot. N. 10363 del 17/05/2022

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:



Riscossioni e pagamenti al 31-12-2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 11.219.490,11			€ 11.219.490,11
Entrate Titolo 1.00	+	€ 4.903.775,00	€ 2.887.875,55	€ 389.028,39	€ 3.276.903,94
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 3.070.242,00	€ 580.630,77	€ -	€ 580.630,77
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 2.766.162,00	€ 355.735,28	€ 755.811,50	€ 1.111.546,78
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)	=	€ 10.740.179,00	€ 3.824.241,60	€ 1.144.839,89	€ 4.969.081,49
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 8.445.270,67	€ 4.244.267,48	€ 3.216.409,29	€ 7.460.676,77
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 490.863,00	€ 490.863,00	€ 1.907.304,34	€ 2.398.167,34
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ 490.863,00	€ 277.608,24	€ 1.907.304,34	€ 2.184.912,58
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 8.936.133,67	€ 4.735.130,48	€ 5.123.713,63	€ 9.858.844,11
Differenza D (D=B-C)	=	€ 1.804.045,33	-€ 910.888,88	-€ 3.978.873,74	-€ 4.889.762,62
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)	=	€ 1.804.045,33	-€ 910.888,88	-€ 3.978.873,74	-€ 4.889.762,62
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 3.684.443,00	€ 81.469,06	€ 117.061,67	€ 198.530,73
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
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)	=	€ 3.684.443,00	€ 81.469,06	€ 117.061,67	€ 198.530,73
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 3.684.443,00	€ 81.469,06	€ 117.061,67	€ 198.530,73
Spese Titolo 2.00	+	€ 2.366.796,60	€ 354.024,83	€ 875.733,23	€ 1.229.758,06
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 2.366.796,60	€ 354.024,83	€ 875.733,23	€ 1.229.758,06
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 2.366.796,60	€ 354.024,83	€ 875.733,23	€ 1.229.758,06
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 1.317.646,40	-€ 272.555,77	-€ 758.671,56	-€ 1.031.227,33
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	+	€ 7.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 7.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 14.197.000,00	€ 8.463.668,93	€ -	€ 8.463.668,93
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 14.197.000,00	€ 9.617.865,80	€ 156.498,09	€ 9.774.363,89
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)	=	€ 14.341.181,84	-€ 2.337.641,52	-€ 4.894.043,39	€ 3.987.805,20

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui



L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2021 ammonta ad euro 0,00 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222	€ 2.308.269,00	€ 2.898.296,00	€ 2.898.296,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese	€ 732.982,65	€ 649.115,34	€ 2.579.208,97
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 240,00	€ 240,00	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ 1.330.902,56	€ 1.330.902,56	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 84.872,02	€ 27.217,20	€ -

*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 2.898.296,00

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 ma non è in grado di rispettare i tempi di pagamento per motivazioni legate alla carenza di liquidità.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **dovrà** allegare 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.

- Per il superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge mediante adozione di misure atte alla velocizzazione delle riscossioni delle entrate da parte dei contribuenti.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, è allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo**

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	27.986.843,90
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	8.193.014,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	-
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	19.793.829,90

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	11.307.703,22
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	9.888.207,99
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.419.495,23

**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*	€ 5.769.550,83
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 836.724,27
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 3.405.255,88
SALDO FPV	-€ 2.568.531,61
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ -
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ -
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ -
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 5.769.550,83
SALDO FPV	-€ 2.568.531,61
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 8.193.014,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 16.592.810,68
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 27.986.843,90

*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	€ 4.903.775,00	€ 4.301.782,85	€ 2.887.875,55	67,13206247
Titolo II	€ 3.070.242,00	€ 2.839.821,80	€ 580.630,77	20,44602834
Titolo III	€ 2.766.162,00	€ 2.479.427,27	€ 355.735,28	14,34747792
Titolo IV	€ 3.684.443,00	€ 3.643.741,00	€ 81.469,06	2,235863087
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

I risultati raggiunti denotano una grande difficoltà dell'Ente nel riscuotere le proprie entrate e per tale motivo sono state formulate osservazioni ed è stato richiesto di attivare misure di accelerazione delle riscossioni e di relazionare al sottoscritto sia sulle azioni intraprese sia sui risultati che man mano si ottengono.

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	(+)	213.998,67
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	86.330,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	9.621.031,92
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli Investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	5.895.907,28
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	220.699,88
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	490.869,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-F1-F2)		3.141.825,93
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	8.199.014,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	27.136,71
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)		11.907.703,22
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.092.262,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		9.215.441,22
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	1.151.975,54
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		8.063.465,68
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	622.730,60
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	5.649.741,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli Investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	27.136,71
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.109.051,81
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	3.184.556,50
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E4) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		0,00
Z1/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00
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 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)		11.907.703,22
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.092.262,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		9.215.441,22
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	1.151.975,54
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		8.063.465,68
Saldo corrente ai fini della copertura degli Investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di Parte corrente		11.907.703,22
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	8.199.014,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	2.092.262,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	1.151.975,54
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli Investimenti plurienn.		129.549,92



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 -)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità		18.712.919,68	-7.990.588,00		7.712.979,76	18.435.311,44
Totale Fondo anticipazioni liquidità		18.712.919,68	-7.990.588,00	0,00	7.712.979,76	18.435.311,44
Fondo perdite società partecipate						0,00
						0,00
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso		1.131.969,75	-202.426,00			929.543,75
		15.032,00			5.000,00	20.032,00
Totale Fondo contenzioso		1.147.001,75	-202.426,00	0,00	5.000,00	949.575,75
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾		19.210.831,22		2.087.262,00	1.727.487,81	23.025.581,03
						0,00
						0,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		19.210.831,22	0,00	2.087.262,00	1.727.487,81	23.025.581,03
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0,00
						0,00
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
	Trattamento di fine rapporto sindaco	16.343,00			-16.343,00	0,00
	Fal da applicare a previsione				277.608,24	277.608,24
	Fondo garanzia crediti commerciali				186.475,18	186.475,18
Totale Altri accantonamenti		16.343,00	0,00	0,00	-447.740,42	464.083,42



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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 31/12/N ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni econ. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione del residuo)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziari del fondo plurennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non rimpagati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N ²	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(a)-(c)-(g)+(d)	(i)=(h)-(e)
Vincoli derivanti dalla legge												
	Destinazione entrate conto capitale a spesa conto capitale			22.289,44							0,00	22.289,44
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				22.289,44		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	22.289,44
Vincoli derivanti da trasferimenti												
	Mancato utilizzo fondo Centri Estivi 2020			13.731,17							0,00	13.731,17
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				13.731,17		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	13.731,17
Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (l/5)				0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)				36.020,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	36.020,61

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (n°1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (n°2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (n°3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (n°4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (n°5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (n°=n1+n2+n3+n4+n5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1-l1-m1)	0,00	22.289,44
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2-l2-m2)	0,00	13.731,17
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3-l3-m3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4-l4-m4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5-l5-m5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n-l-m)	0,00	36.020,61



	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 161.442,97	€ 213.993,67	€ 220.699,38
- 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 **	€ -	€ -	€ 162.183,59
- 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***	€ 161.772,97	€ 213.993,67	€ 58.515,79
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

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

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



	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ 3.184.556,50
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 3.184.556,50
- 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	---	---	€ -

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	-
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	220.699,38
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2021 spesa corrente	220.699,38
** specificare	

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 27.986.843,90, come risulta dai seguenti elementi:



		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				11.219.490,11
RISCOSSIONI	(+)	1.261.901,56	12.369.379,59	13.631.281,15
PAGAMENTI	(-)	6.155.944,95	14.707.021,11	20.862.966,06
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.987.805,20
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.987.805,20
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	30.014.012,51	10.792.817,06	40.806.829,57
RESIDUI PASSIVI	(-)	10.716.910,28	2.685.624,71	13.402.534,99
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			220.699,38
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			3.184.556,50
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) ⁽²⁾	(=)			27.986.843,90

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

DESCRIZIONE	IMPORTO	
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	€	1.065.129,19
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	€	44.381,00
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	€	1.020.748,19
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	€	1.020.748,19
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2021 (c-d) (solo se valore positivo)	€	-

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	€ 1.065.129,19	€ 1.020.748,19	€ 44.381,00	€ 44.381,00	€ -
Disavanzo tecnico al 31.12.2018					€ -
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DI 35/2013	€ 18.712.919,68	€ 18.435.311,44	€ 277.608,24	€ 277.608,24	
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			€ -		€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2019 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera CC n. 23 del 28.08.2020	€ 83.897,95	€ 41.948,94	€ 41.948,94	€ 41.948,94	€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021			€ -		€ -
TOTALE	€ 19.861.946,83	€ 19.498.008,57	€ 363.938,18	€ 363.938,18	€ -



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	€ 1.020.748,19	€ 44.381,00	€ 44.381,00	€ 44.381,00	€ 887.605,19
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DI 35/2013	€ 18.435.311,44	€ 605.590,60	€ 614.334,34	€ 623.225,47	€ 16.592.161,03
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2019 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera CC n. 23 del 28.08.2020					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021					
TOTALE	€ 19.456.059,63	€ 649.971,60	€ 658.715,34	€ 667.606,47	€ 17.479.766,22

1 Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 11.703.952,08	€ 24.785.824,68	€ 27.986.843,90
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 26.420.594,48	€ 39.087.095,65	€ 42.874.551,64
Parte vincolata (C)	€ -	€ 36.020,61	€ 36.020,61
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 14.716.642,40	-€ 14.337.291,58	-€ 14.923.728,35

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

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			Fondo riserva	Fondo riserva straordinaria	Altre riserve	Capex	Finanziarie	Altre	Altre	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estimazione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 202.426,00		€ -	€ 202.426,00	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -								€ -	
Valore delle parti non utilizzate	€ 38.920.690,26		€ 19.210.833,22	€ 944.575,75	€ 18.979.261,28	€ 22.289,44	€ 13.731,17	€ -	€ -	
Valore monetario della parte	€ -		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	

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

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



ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 92 del 29.04.2022 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. 92 del 29.04.2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 31.275.914,07	€ 1.261.901,56	€ 30.014.012,51	€ -
Residui passivi	€ 16.872.855,23	€ 6.155.944,95	€ 10.716.910,28	€ -

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	€ -	€ -	€ 1.317,35	€ 9,26	€ 745.644,45	€ 2.040.199,55	€ 1.273.046,62	€ 745.644,45
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.874.123,99		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	0%	0%	0%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 4.056.814,21	€ 908.053,30	€ 874.862,23	€ 1.022.937,33	€ 1.087.720,25	€ 1.720.090,30	€ 8.839.981,15	€ 8.652.886,43
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 147.112,14	€ 711.776,98		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	14%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 11.000,00	€ 7.849,77	€ 56.699,40	€ 200.000,00	€ 139.661,07	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 50.758,79	€ 88.129,31		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	0%	0%	90%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ 6.936,10	€ 4.054,00	€ 1.980,00	€ 6.000,00	€ 7.135,01	€ 23.030,11	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 3.075,00		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	0%	0%	0%	0%			
Proventi acquedotto (Servizio Idrico Integrato)	Residui iniziali	€ 5.167.049,08	€ 1.383.312,49	€ 1.296.753,56	€ 1.165.104,34	€ 1.560.861,86	€ 1.918.953,00	€ 11.707.169,54	€ 11.259.183,19
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 254,00	€ 101,00	€ 300,00	€ 108.149,50	€ 594.040,31	€ 82.019,98		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	9%	38%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 6.632,46	€ -	€ 110.429,21	€ 100.000,00	€ 19.080,94	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 6.632,46	€ -	€ 110.429,21	€ 80.919,09		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	100%	#DIV/0!	100%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ 825.326,31	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 825.326,31	€ 825.326,31
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	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.



Fondo anticipazione liquidità

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

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro , 944.575,75 **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.

Nel conto del bilancio 2021 sono stati disposti i seguenti accantonamenti:

Euro 944.575,75 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente e detratti di Euro 202.426,00 utilizzati per il pagamento delle spese da fondo contenzioso con esso finanziate;

Euro 5.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'ente non ha effettuato alcun accantonamento ma risulta necessario che lo stesso provveda ad istituire ed accantonare già nel bilancio di previsione 2022 apposita posta come già evidenziato in sede dal precedente Revisore in sede di emissione di pareri.

Fondo indennità di fine mandato

Il fondo per indennità di fine mandato non viene alimentato in quanto il Sindaco Pro-tempore non è destinatario di alcuna indennità.

Altri fondi e accantonamenti

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

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:

ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 4.112.031,67	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 485.433,39	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 3.800.686,75	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 8.398.151,81	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 839.815,18	
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)	€ 320.447,13	
(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)	€ 519.368,05	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 320.447,13	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		3,82%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 7.658.455,39
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 195.361,59
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 7.463.093,80

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 7.999.026,72	€ 7.715.805,44	€ 7.658.455,39
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 283.221,28	-€ 57.350,05	-€ 195.361,59
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 7.715.805,44	€ 7.658.455,39	€ 7.463.093,80
Nr. Abitanti al 31/12	5.237,00	5.081,00	5.051,00
Debito medio per abitante	1.473,33	1.507,27	1.477,55

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



Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 361.507,26	€ 337.929,26	€ 320.447,13
Quota capitale	€ 283.221,28	€ 57.350,05	€ 195.361,59
Totale fine anno	€ 644.728,54	€ 395.279,31	€ 515.808,72

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

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

Si rammenta che con il decreto fiscale (D.L. n. 124/2019 convertito nella Legge n. 157/2019) art. 57, co. 1-quater, è stato modificato l'art. 7, co. 2, del D.L. n. 78/2015, e quindi prorogata al 2023 (prima era 2020) la possibilità che gli Enti Locali utilizzino senza vincoli di destinazione (anche per la parte corrente) le economie derivanti da operazioni di rinegoziazione di mutui e riacquisto dei titoli obbligazionari emessi

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto negli anni 2012/2013/2014/2020 anticipazioni di liquidità per euro 22.180.048,65 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 30

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	2012/2013/2014/2020
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 22.180.048,65
Anticipo di liquidità restituito	€ 3.744.737,21
Quota accantonata in avanzo	€ 18.435.311,44

Contratti di leasing e/o operazioni

L'ente non ha in corso al 31/12/2021 contratti di leasing.



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 **ha provveduto** nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 223.152,27 di cui euro 223.152,27 di parte corrente ed euro 0,00 in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 34.743,28	€ 151.689,19	€ 223.152,27
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ 34.743,28	€ 151.689,19	€ 223.152,27

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): € 11.307.703,22
- W2 (equilibrio di bilancio): € 9.215.441,22
- W3 (equilibrio complessivo): € 8.063.465,68



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 l'Ente in sede di bilancio di previsione 2021 o sue variazioni non ha iscritto somme per recupero evasione in quanto dette entrate, al loro verificarsi, saranno iscritte nell'esercizio in cui si provvede al loro effettivo incasso.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 31.275.914,07	
Residui riscossi nel 2021	€ 1.261.901,56	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 30.014.012,51	95,97%
Residui della competenza	€ 10.792.817,06	
Residui totali	€ 40.806.829,57	
FCDE al 31/12/2021	€ 23.025.581,03	56,43%

In merito si osserva che l'Ente dovrà, per come più volte ribadito, agire per il recupero dell'impagato anche prevedendo azioni di accertamento tributario per più anni e solo per singole annualità per poi così avviare a riscossione coattiva tutte le entrate non ancora riscosse dall'Ente.

IMU

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.106.971,06	
Residui riscossi nel 2021	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ 1.106.971,06	100,00%
Residui della competenza	€ 166.075,56	
Residui totali	€ 1.273.046,62	
FCDE al 31/12/2021	€ 745.644,45	58,57%

In merito si osserva che l'Ente dovrà, per come più volte ribadito, agire per il recupero dell'impagato anche prevedendo azioni di accertamento tributario per più anni e solo per singole annualità per poi così avviare a riscossione coattiva tutte le entrate non ancora riscosse dall'Ente.

TARSU-TIA-TARI

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	€ 7.950.387,32	
Residui riscossi nel 2021	€ 147.112,14	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ 7.803.275,18	98,15%
Residui della competenza	€ 1.008.313,32	
Residui totali	€ 8.811.588,50	
FCDE al 31/12/2021	€ 8.652.886,43	98,20%



osserva che l'Ente dovrà, per come più volte ribadito, agire per il recupero dell'impagato procedendo aazioni di accertamento tributario per più anni e solo per singole annualità per poi così avviare a riscossione coattiva tutte le entrate non ancora riscosse dall'Ente.

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	€ 89.321,42	€ 164.136,00	€ 100.000,00
Riscossione	€ 89.321,42	€ 53.703,79	€ 80.919,06

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	€ 89.321,42	0,00%	#DIV/0!
2020	€ 164.136,00	0,00%	#DIV/0!
2021	€ 100.000,00	0,00%	#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	€ 200.000,00	€ 200.000,00	€ 200.000,00
riscossione	€ 164.632,54	€ 140.300,60	€ 88.129,31
%riscossione	82,32	70,15	44,06

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 200.000,00	€ 200.000,00	€ 200.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 200.000,00	€ 200.000,00	€ 200.000,00
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 100.000,00	€ 100.000,00	€ 100.000,00
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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



	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 78.549,17	
Residui riscossi nel 2021	€ 50.758,79	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 27.790,38	35,38%
Residui della competenza	€ 111.870,69	
Residui totali	€ 139.661,07	
FCDE al 31/12/2021	€ -	0,00%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 18.970,10	
Residui riscossi nel 2021	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ 18.970,10	100,00%
Residui della competenza	€ 4.060,01	
Residui totali	€ 23.030,11	
FCDE al 31/12/2021	€ -	0,00%

La maggior parte delle entrate da fitti che ancora sono presenti tra i residui attivi sono relativi ad operazioni compensative poste in essere con l'AIAS in favore di soggetti disabili.

In merito si osserva che per come piu' volte ribadito dal precedente Revisore e dal sottoscritto e' necessario che l'ente provveda ad una valorizzazione del proprio patrimonio al fine di far diventare lo stesso una risorsa e non solo un costo.

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente **ha** vincolato ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e ai ristori specifici di spesa 2021



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)	0,00
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	0,00
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)	0,00
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)	0,00
Anno 2020 - Fondo comuni partecipanti alle emergenze sanitarie - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 18 giugno 2020)	0,00
Anno 2020 - Fondo comuni partecipanti alle emergenze sanitarie - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 18 giugno 2020)	0,00
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)	13.731,17
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)	0,00
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)	0,00
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	0,00
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)	0,00
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)	0,00
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)	0,00
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)	0,00
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	0,00
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)	0,00
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	0,00
Totale	13.731,17

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

Spese correnti

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



Rendiconto 2020		Rendiconto 2021		variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.188.485,48	€ 955.610,55	-232.874,93
102	imposte e tasse a carico ente	€ 96.870,33	€ 71.455,55	-25.414,78
103	acquisto beni e servizi	€ 2.923.451,47	€ 3.448.234,44	524.782,97
104	trasferimenti correnti	€ 519.796,45	€ 310.464,72	-209.331,73
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 554.227,26	€ 637.503,00	83.275,74
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 31.889,22	€ 165.749,76	133.860,54
110	altre spese correnti	€ 457.649,63	€ 306.289,26	-151.360,37
TOTALE		€ 5.772.369,84	€ 5.895.307,28	122.937,44

In merito si osserva un aumento di costi soprattutto legati a beni e servizi conseguenti all'aumento dei costi per funzionamento dei servizi rsu ed idrico.

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.291.743,37	€ 1.109.051,81	-182.691,56
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ 5.000,00	€ -	-5.000,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 105.602,52	€ -	-105.602,52
TOTALE		€ 1.402.345,89	€ 1.109.051,81	-293.294,08

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 1.100.837,83
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [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 di euro 132.496,45;
- 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



I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 d.l. 90/2014)

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia demografica e) (Parere Revisore Unico dei Conti n. 13 del 10/09/2021)

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	rendiconto 2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 1.098.737,51	€ 955.610,55
Spese macroaggregato 103 (BUONI PASTO)	€ 3.824,99	€ 9.398,65
Irap macroaggregato 102	€ 74.910,33	€ 62.421,12
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....	€ 60.852,31	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.238.325,14	€ 1.027.430,32
(-) Componenti escluse (B) (F.DI STAB. LSU/LPU - VIGILI T.D.)	€ 137.487,31	€ 91.674,00
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 1.100.837,83	€ 935.756,32
(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 (parere n. 3 del 27.12.2021).

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo (parere n. 3 del 27.12.2021).

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.

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.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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



L'Organo di revisione ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione invita l'Ente a redigere e certificare detti prospetti nell'immediato e comunque entro la data di deliberazione del bilancio consolidato anche se lo stesso non dovesse essere redatto perché non dovuto.

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'Ente ha provveduto in data 29.12.2021 con deliberazione consiliare n. 52 di pari data all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 (nel caso in cui i dati relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2020) e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

Denominazione sociale	Quota di partecipazio-ne	Patrimonio netto all'ultima chiusura di bilancio disponibile	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti i chiusi in perdita
TIRRENO COSENTINO SPA LIQUIDAZIONE (BILANCIO	0,47	€ 875.286,00	€ -	AZIEND A NON PIU' ATTIVA E POSTA IN LIQUIDA ZIONE	NON SI PREVEDE PRODOTTI VITA' FUTURA	SI
CONSORZIO ASMEZ (BILANCIO 2020)	0,14	€ 801.881,00	€ -		AZIENDA ATTIVA CON PREVISION E DI FUTURA REDDITIVI TA'	SI



COQUE SPA IN LIQUIDAZIONE (BILANCIO 2020)	0,84	-€ 22.584,00	€ -	AZIENDA NON PIU' ATTIVA E POSTA IN LIQUIDAZIONE	NON SI PREVEDE PRODUTTI VITA' FUTURA	SI
GAL RIVIERA DEI CEDRI (BILANCIO 2020)	3,00	€ 22.390,00	€ -		AZIENDA ATTIVA CON PREVISIONE DI FUTURA REDDITIVITA'	SI
FLAG LA PERLA DEL TIRRENO SOC. CONS. SRL (BILANCIO 2020)	2,50	€ 3.306,00	€ -		AZIENDA ATTIVA CON PREVISIONE DI FUTURA REDDITIVITA'	SI

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 relative al PNRR

STATO PATRIMONIALE

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

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

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:



Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2012
Immobilizzazioni materiali di cui:	2012
- inventario dei beni immobili	2012
- inventario dei beni mobili	2012
Immobilizzazioni finanziarie	2012
Rimanenze	2012

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

Per come già evidenziato in sede di rilascio pareri dal precedente Revisore unico dei conti si riportano i medesimi rilievi non ancora superati:

“Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale non risultano aggiornate con conseguente aggiornamento delle schede cespiti e conseguentemente i valori iscritti non possono essere confrontati con quanto riportato nell’inventario, in quanto non aggiornato ed addirittura risalente al 2012, e nelle scritture contabili.

L’ente non ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2. Detta operazione è oggetto di incarico tecnico alla MAGGIOLI SPA.

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 in quanto non aggiornato al 31.12.2021 ma solo al 31.12.2012.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base al criterio del costo storico di acquisto.”

Crediti

Per come già evidenziato in sede di rilascio pareri dal precedente Revisore unico dei conti si riportano i medesimi rilievi non ancora superati:

“La verifica della 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 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti ha dato esito negativo. Si segnalano anche in questo caso errori che dovranno essere corretti in sede di predisposizione del nuovo inventario già oggetto di incarico tecnico alla MAGGIOLI SPA.

Il fondo svalutazione crediti non è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale non sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, non è stato iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti non risultano negli elenchi allegati al rendiconto.

L’Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti. Si segnalano anche in questo caso errori che dovranno essere corretti in sede di predisposizione del nuovo inventario già oggetto di incarico tecnico alla MAGGIOLI SPA.”

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



		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
II	Riserve	14.901.862,98	14.901.862,98	0,00
b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	118.741,00	118.741,00	0,00
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	14.783.121,98	14.783.121,98	0,00
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00	0,00
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	5.541.654,69	628.531,18	4.913.123,51
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.167.941,16	539.409,98	628.531,18
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	21.611.458,83	16.069.804,14	5.541.654,69
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00	0,00
3	Altri	1.163.444,75	1.163.444,75	0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.163.444,75	1.163.444,75	0,00
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00	0,00
	D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	25.889.341,10	28.307.381,05	-2.418.039,95
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	10.722.766,75	12.630.071,09	-1.907.304,34
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	70.000,00	75.127,98	-5.127,98
d	<i>verso altri finanziatori</i>	15.096.574,35	15.602.181,98	-505.607,63
2	Debiti verso fornitori	5.916.361,21	7.530.824,79	-1.614.463,58
3	Acconti	0,00	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.679.907,41	2.922.911,28	-1.243.003,87
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	585.015,71	1.793.918,70	-1.208.902,99
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
e	<i>altri soggetti</i>	1.094.891,70	1.128.992,58	-34.100,88
5	Altri debiti	2.728.572,66	2.494.633,11	233.939,55
a	<i>tributari</i>	0,00	75.794,49	-75.794,49
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	182.195,53	194.170,16	-11.974,63
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	200.000,00	0,00	200.000,00
d	<i>altri</i>	2.346.377,13	2.224.668,46	121.708,67
	TOTALE DEBITI (D)	36.214.182,38	41.255.750,23	-5.041.567,85
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	10.895,00	10.895,00	0,00
II	Risconti passivi	4.717.586,40	4.717.586,40	0,00
1	Contributi agli investimenti	4.717.586,40	4.717.586,40	0,00
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	4.728.481,40	4.728.481,40	0,00
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	63.717.567,36	63.217.480,52	500.086,84
	CONTI D'ORDINE			
1)	Impegni su esercizi futuri	3.405.255,88	836.724,27	2.568.531,61
2)	beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00
3)	beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
5)	garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
7)	garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	3.405.255,88	836.724,27	2.568.531,61
	(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			
	(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale			



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

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	37.057.163,32	23.025.581,03
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	0,00	0,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	0,00	0,00
TOTALE		

Crediti

(+) Crediti dello Stato Patrimoniale	€	26.012.089,51
(+) Fondo svalutazione crediti	€	23.025.581,03
(+) Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	€	-
(+) Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	€	-
(-) Saldo iva a credito al 31.12	€	-
(-) Crediti stralciati	€	-
(-) Altri crediti non correlati a residui	€	-
RESIDUI ATTIVI =	€	49.037.670,54

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
II	Riserve	14.901.862,98	14.901.862,98	0,00
b	da capitale	0,00	0,00	0,00
c	da permessi di costruire	118.741,00	118.741,00	0,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	14.783.121,98	14.783.121,98	0,00
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	5.541.654,69	628.531,18	4.913.123,51
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.167.941,16	539.409,98	628.531,18
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		21.611.458,83	16.069.804,14	5.541.654,69



la revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio che emerge dal conto economico a:

<i>destinazione del risultato di esercizio positivo alla voce</i>	Importo	
fondo di dotazione	€	5.541.654,69
riserve disponibili		
riserve negative per beni indisponibili		
risultati economici di esercizi precedenti (se negativa)		
Totale	€	5.541.654,69

Debiti

(+)	Debiti	€	36.214.182,38
(-)	Debiti da finanziamento	€	25.889.341,10
(-)	Saldo iva (a debito)	€	-
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	€	322.805,22
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	€	-
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	10.647.646,50

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO - dati di sintesi	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	13.096.454,33	8.737.813,33	4.358.641
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	5.233.218,00	7.287.774,14	- 2.054.556
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	7.863.236,33	1.450.039,19	6.413.197
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-622.757,96	-554.227,10	- 68.531
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-1.650.363,89	109.589,42	- 1.759.953
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	5.590.114,48	1.005.401,51	4.584.713
Imposte (*)	0,00	0,00	-
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	5.590.114,48	1.005.401,51	4.584.713

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la



Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 7.240.478,37.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3).

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

Nella relazione **sono** illustrati, seppur in maniera sintetica, 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

- a) **Inadempienze già rappresentate dal precedente Organo di Revisione e non sanate alla data odierna;**

L'Ente soffre di una ormai cronica mancanza di liquidità. Questo rappresenta un precario equilibrio strutturale del bilancio, dovuto essenzialmente ad una criticità della gestione finanziaria derivante principalmente dalla difficoltà nella riscossione delle entrate di competenza e dei residui attivi.

Come evidenziato negli anni precedenti dal precedente revisore e messo in evidenza dal sottoscritto in più occasioni il recupero dell'impagato e la lotta all'evasione rimangono un problema nell'azione di recupero delle entrate dell'Ente. Si sollecita l'Ente ad avviare azioni di recupero dell'impagato e dell'evasione totale anche prendendo in considerazione più annualità e non solo una alla volta. Si sollecita inoltre all'invio immediato di tutti i ruoli definitivamente accertati al Concessionario della riscossione per procedere nella riscossione di dette somme e poter quindi portare l'Ente ad una situazione di autonomia finanziaria.

- b) **considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione già rappresentati dal precedente Organo di Revisione e non ancora sanati e che si ripropongono:**



nti contabili generali

Alcuna volta non è possibile conciliare i valori contabili dei beni esistenti per la cronica mancanza di aggiornamento degli inventari. A tal proposito si sollecita, nuovamente, l'Ente ad aggiornare gli stessi per adeguare i valori contabili e per identificare in maniera effettiva i beni esistenti e ad effettuare dette operazioni entro termine per l'approvazione del Conto Consuntivo 2022. In ordine al patrimonio immobiliare dell'Ente si suggerisce un'analisi dei flussi finanziari in termini di ottimizzazione degli stessi ed una valorizzazione del patrimonio posseduto al fine di far generare introiti.

Gestione dei rapporti con gli organismi partecipati

Si invita l'Amministrazione sia a dotarsi delle procedure di controllo atte ad impostare e monitorare i processi decisionali in corso delle società partecipate, al fine di essere tempestivamente a conoscenza delle evoluzioni gestionali, economiche e patrimoniali, che a porre una maggiore attenzione all'osservanza delle tempistiche per la presentazione dei bilanci e per i report periodici.

Recupero dell'evasione

Si raccomanda di migliorare la capacità di riscossione anche con il costante monitoraggio delle attività della Concessionaria "SOGERT SPA".

In riferimento alla problematica dei carichi per tributi e multe stradali affidati alla SOGERT SpA, nell'affidare alla concessionaria il servizio di recupero del carico tributario accertato è stato affidato anche il servizio di ricognizione e ricostruzione della banca dati tributaria dell'Ente.

Si raccomanda la costante verifica della predisposizione di elenchi puntuali atti all'eventuale messa in opera di procedimenti d'interruzione di termini di prescrizione, attivati allo scopo di non determinare l'estinzione dei crediti stessi.

Ad oggi, la Società ancora non ha fornito una esauriente banca dati aggiornata.

Si invita quindi l'Ente, innanzitutto a migliorare il servizio di accertamento delle entrate tributarie (ad oggi gestito dall'Ufficio tributi composta da una sola unità), e conseguentemente a migliorare la tempistica relativa alla trasmissione dei ruoli al concessionario al fine di anticipare le procedure ed incrementare l'attività di incasso della riscossione coattiva, sia per i tributi che per le sanzioni alle violazioni del codice della strada e per tutte le altre entrate in genere.

Per altro occorre considerare che velocizzare la riscossione delle entrate proprie determina la conseguente velocizzazione della liquidazione della spesa, attesi i bassi indici di riferimento ed il ricorso all'anticipazione di cassa.

Non per ultimo si invita l'Ente ad avviare azioni per una migliore futura gestione dei tributi minori, TASSA DI SOGGIORNO che ad oggi non generano le effettive potenziali entrate nonché per il CANONE UNICO PATRIMONIALE anche eventualmente valutando affidamenti all'esterno di dette gestioni purché le stesse vengano gestite bene e generino flussi di entrata maggiori per l'Ente.

Contenzioso in essere

Si invita l'Ente a monitorare continuamente il contenzioso ponendo in essere tutte le opportune procedure di controllo dello stesso. E' necessario che il Responsabile dell'Ufficio legale produca periodicamente un dettaglio delle passività potenziali da contenzioso in essere con un puntuale aggiornamento dei dati.

Parametri di deficitarietà

Si raccomanda di migliorare la capacità di incasso (residui attivi), al fine di rispettare tutti i parametri obiettivi, nonché di meglio programmare sia le entrate e le uscite.

Migliorare sempre più il controllo del contenzioso, al fine di evitare il riconoscimento di debiti fuori bilancio.

Riguardo al contenimento dei costi

Si invita l'Ente a perseguire l'obiettivo del contenimento dei costi monitorando costantemente l'andamento e provvedere ad adottare tempestivi correttivi che si rendessero necessari.

Si consiglia a tal fine di programmare l'affidamento di servizi/lavori/acquisti con contratti aventi validità temporale annuale e meglio se di durata ultrannuale.

Recupero del disavanzo

Dal Rendiconto 2021 si evidenzia un disavanzo solo relativo alle quote di anticipo liquidità che l'ente dovrà restituire seguendo il relativo piano di ammortamento. Si segnala però che l'importo da pagare risulta molto alto e che per garantire i flussi monetari atti a restituire anche questa tipologia di indebitamento è necessario prevedere flussi di cassa ben maggiori di quelli attuali.



Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo (con rilievi) per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021 facendo obbligo all'Ente di:

- programmare le spese fino ad arrivare ad affidamenti di durata pari a quella del bilancio pluriennale
- investire sempre più, magari anche utilizzando fondi PNRR se previsti, ai fini dell'aggiornamento completo di una banca dati unica per la gestione di tutte le entrate comunali
- velocizzazione le Entrate anche attraverso l'invio di più annualità di tributi arretrati ed il loro immediato trasferimento al concessionario per la riscossione
- gestire al meglio le entrate minori ora confluite nel Canone Unico
- provvedere ad una valorizzazione del proprio patrimonio immobiliare
- informatizzare tutti gli uffici al fine di migliorare i servizi alla cittadinanza e migliorare i tempi di lavorazione delle pratiche in quanto la grave carenza di personale segnalata potrebbe portare danni all'Ente
- di rafforzare i controlli sul territorio anche in relazione all'imposta di soggiorno

L'Organo di revisione
Dott. Domenico PISANO

