

COMUNE DI ROCCALUMERA

Citta' Metropolitana di Messina

Relazione dell'organo di revisione

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

**Anno
2021**

Prot. 16248
28/10/2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. SALVATORE GANGI

Sommario

| | |
|---|----|
| INTRODUZIONE..... | 4 |
| CONTO DEL BILANCIO | 5 |
| Premesse e verifiche..... | 5 |
| Gestione Finanziaria | 6 |
| Fondo di cassa | 6 |
| Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo | 9 |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione | 10 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021 ... | 13 |
| Risultato di amministrazione | 16 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI | 18 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | 20 |
| 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 | 25 |
| Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 | 28 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 30 |
| VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE | 30 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI | 30 |
| Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC) | 31 |
| STATO PATRIMONIALE | 31 |
| CONTO ECONOMICO..... | 35 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 35 |
| (EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE | 35 |
| CONCLUSIONI..... | 36 |

Comune di Roccalumera

Organo di revisione

Verbale n. 07 del 28 /10/2022

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 Roccalumera (Me) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Siracusa, il _____

L'Organo di revisione
Dr. Salvatore Gangi

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dr. Salvatore Gangi, Revisore Unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 19 del 27/08/2020;

- ◆ ricevuta in data 20/10/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 119 del 20/10/2022, 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 (**);

(*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, non va allegato.

(**) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.u. n.262 del 3.11.2021. Il revisore deve accertarsi che l'Ente trasmetta alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP) la deliberazione della giunta municipale concernente la decisione di avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale e il rendiconto comprensivo della situazione patrimoniale semplificata.

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. 23 del 06/06/2017;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

| | Anno 2021 |
|---|-----------|
| Variazioni di bilancio totali | n. 14 |
| di cui variazioni di Consiglio | n. 04 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 08 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel | n. 02 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n. XXX |
| di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | n. XXX |

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Roccalumera registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3953 abitanti.

L'Organo di revisione, nel corso del 2021, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali.
L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni delle Valli Joniche dei Peloritani;
- l'Ente non partecipa al Consorzio di Comuni.

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".

N.B. Si rammenta che a partire dal rendiconto 2021 diventeranno bloccanti ai fini dell'acquisizione del rendiconto da parte della BPDAP i controlli di validità volti a verificare la presenza dei quadri della contabilità economico-patrimoniale negli schemi di bilancio e nei dati contabili analitici.

- 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 prospetto dimostrativo del Risultato di Amministrazione per l'anno 2021 l'Organo di Revisione ha verificato che non sono state inserite nella parte vincolata i vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili, vincoli

derivanti da trasferimenti, vincoli derivanti dalla contrazione di mutui, vincoli formalmente attribuiti dall'ente e altri vincoli;

- 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. Pertanto le attestazioni di copertura contengono gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate.

- 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 14/04/2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

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

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

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

- nel corso dell'esercizio l'ente ha provveduto al recupero delle 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;

- il risultato di amministrazione al 31/12/2021 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2021 per un importo di €. 1.886.292,26 rispetto al 2020 che era di 1.966.239,27 nella parte disponibile del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;

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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

| | |
|--|------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere) | 0,00 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili) | 0,00 |

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

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|-------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € - | € - | € - |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | € 19.278,56 | € 507.252,43 | € 381.855,12 |

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

| Consistenza cassa vincolata | +/- | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|-----|-------------|--------------|--------------|
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1 | + | 0,00 | € 19.278,56 | € 507.252,43 |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1 | + | € - | € - | € - |
| Fondi vincolati all'1.1 | = | € - | € 19.278,56 | € 507.252,43 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati | + | € - | € - | € - |
| Decrementi per pagamenti vincolati | - | € - | € - | € - |
| Fondi vincolati al 31.12 | = | € 19.278,56 | € 507.252,43 | € 381.855,12 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | - | € - | € - | € - |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12 | = | € 19.278,56 | € 507.252,43 | € 381.855,12 |

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) | | € - | | | € - | |
| Entrate Titolo 1.00 | + | € 8.847.480,13 | € 1.050.533,16 | € 975.788,07 | € 2.026.321,23 | |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | € - | € - | € - | € - | |
| Entrate Titolo 2.00 | + | € 2.937.621,11 | € 1.145.783,03 | € 220.191,86 | € 1.365.974,89 | |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | € - | € - | € - | € - | |
| Entrate Titolo 3.00 | + | € 3.708.731,17 | € 308.960,62 | € 581.994,97 | € 890.955,59 | |
| 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) | + | € 16.900,00 | € - | € - | € - | |
| Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06) | = | € 15.510.732,41 | € 2.505.276,81 | € 1.777.974,90 | € 4.283.251,71 | |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *) | | € - | € - | € - | € - | |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | + | € 9.238.972,99 | € 3.418.631,91 | € 1.755.591,48 | € 5.174.223,39 | |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | + | € 1.733,66 | € - | € - | € - | |
| Spese Titolo 4.00 - Quota di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | + | € 564.382,56 | € 208.545,51 | € - | € 208.545,51 | |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | € - | € - | € - | € - | |
| di cui rimborso anticipozoni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti) | | € - | € - | € - | € - | |
| Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00) | = | € 9.805.089,21 | € 3.627.177,42 | € 1.755.591,48 | € 5.382.768,90 | |
| Differenza D (D=B-C) | = | € 5.705.643,20 | -€ 1.121.900,61 | € 22.383,42 | -€ 1.099.517,19 | |
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio | | | | | | |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E) | + | € - | € - | € - | € - | |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | - | € - | € - | € - | € - | |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G) | + | € - | € - | € - | € - | |
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G) | = | € 5.705.643,20 | -€ 1.121.900,61 | € 22.383,42 | -€ 1.099.517,19 | |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale | + | € 3.689.234,31 | € 398.952,66 | € 307.479,86 | € 706.432,52 | |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € - | |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti | + | € 792.939,08 | € - | € 101.590,48 | € 101.590,48 | |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | + | € - | € - | € - | € - | |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I) | = | € 4.482.173,39 | € 398.952,66 | € 409.070,34 | € 808.023,00 | |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1) | + | € 16.900,00 | € - | € - | € - | |
| 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) | = | € 16.900,00 | € - | € - | € - | |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L) | = | € 4.465.273,39 | € 398.952,66 | € 409.070,34 | € 808.023,00 | |
| Spese Titolo 2.00 | + | € 5.229.881,33 | € 265.045,58 | € 489.374,52 | € 754.420,10 | |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € - | |
| Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N) | = | € 5.229.881,33 | € 265.045,58 | € 489.374,52 | € 754.420,10 | |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O) | - | € 1.733,66 | € - | € - | € - | |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O) | - | € 5.228.147,67 | € 265.045,58 | € 489.374,52 | € 754.420,10 | |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G) | = | -€ 762.874,28 | € 133.907,08 | -€ 80.304,18 | € 53.602,90 | |
| 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 | + | € 6.500.000,00 | € 4.862.719,76 | € - | € 4.862.719,76 | |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere | - | € 7.037.015,25 | € 3.234.655,08 | € 537.015,25 | € 3.771.670,33 | |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro | + | € 4.938.845,13 | € 1.450.895,74 | € 10.303,28 | € 1.461.199,02 | |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro | - | € 5.050.509,49 | € 1.419.744,89 | € 86.589,27 | € 1.506.334,16 | |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-I) | = | € 4.294.089,31 | € 671.222,00 | -€ 671.222,00 | € - | |

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00

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

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2021 ammonta ad euro 1.628.064,68 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 | € 1.158.827,20 | € 2.529.368,23 | € 2.515.571,73 |
| Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese | € - | € - | € - |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione | € 365,00 | € 365,00 | € 365,00 |
| Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata | | | € - |
| Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*) | € - | € 506.745,18 | € 381.473,26 |
| Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12 | € 37.255,89 | € 46.453,78 | € 52.127,53 |

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2021 è stato di euro 2.515.571,73.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- 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 56 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 2.245.231,88.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avанzo di Euro 131.512,33.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro – 482.385,57, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro – 578.515,38 come di seguito rappresentato:

| GESTIONE DEL BILANCIO | |
|---|-------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-) | 131.512,33 |
| b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021 (+) | 613.897,90 |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) | - |
| d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c) | -482.385,57 |

| GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO | |
|---|-------------|
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-) | -482.385,57 |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | 96.129,81 |
| f) Equilibrio complessivo (f=d-e) | -578.515,38 |

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* | € 322.484,31 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 109.469,78 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 105.235,37 |
| SALDO FPV | € 4.234,41 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € 42.076,19 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € - |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 108.355,09 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 150.431,28 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | € 322.484,31 |
| SALDO FPV | € 4.234,41 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 150.431,28 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € - |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € - |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021 | € 477.150,00 |

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 | € 2.773.546,37 | € 2.748.073,34 | € 1.050.533,16 | 38,23 |
| Titolo II | € 2.694.304,62 | € 1.554.256,73 | € 1.145.783,03 | 73,72 |
| Titolo III | € 1.375.227,28 | € 1.113.217,19 | € 308.960,62 | 27,75 |
| Titolo IV | € 2.178.755,76 | € 811.652,11 | € 398.952,66 | 49,15 |
| 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:

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

| | | | |
|---|-----|---|-------------------|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | € | 131.512,33 |
| Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità | (-) | € | - |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | € | - |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾ | (-) | € | 613.897,90 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ^{(+) / (-) ⁽²⁾} | (-) | € | 96.129,81 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾ | (-) | € | - |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien. | | € | 578.515,38 |

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (anno 2021)

| Capitolo di spesa | descrizione | Risorse accantonate al 1/1/2021 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno - ¹) | Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021 | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno + ²) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 |
|---|-----------------------|---------------------------------|---|--|--|--|
| | | | (a) | (b) | (c) | (d) |
| Fondo anticipazioni liquidità | € 362.412,52 | | | | -€ 11.376,20 | € 351.036,32 |
| | | | | | € - | € - |
| Totale Fondo anticipazioni liquidità | € 362.412,52 | € - | € - | € - | € 11.376,20 | € 351.036,32 |
| Fondo perdite società partecipate | € 3.000,00 | | | | -€ 3.000,00 | € - |
| | | | | | € - | € - |
| Totale Fondo perdite società partecipate | € 3.000,00 | € - | € - | € - | -€ 3.000,00 | € - |
| Fondo contenzioso | € 40.000,00 | | | | € 15.000,00 | € 55.000,00 |
| | | | | | € - | € - |
| Totale Fondo contenzioso | € 40.000,00 | € - | € - | € - | € 15.000,00 | € 55.000,00 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾ | € 5.186.407,13 | | € 613.897,90 | | | € 5.800.305,03 |
| | | | | | | |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità | € 5.186.407,13 | € - | € 613.897,90 | € - | € - | € 5.800.305,03 |
| Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | | | | | € - |
| | | | | | | € - |
| Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| Altri accantonamenti ⁽⁴⁾ | € 2.048,72 | | | | € 84.129,81 | € 86.178,53 |
| | | | | | € - | € - |
| Totale Altri accantonamenti | € 2.048,72 | € - | € - | € - | € 84.129,81 | € 86.178,53 |
| Totale | € 5.593.868,37 | € - | € 613.897,90 | € 84.753,61 | € 6.292.519,88 | |

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

| Cap. di entrata | Descr. | Capitolo di spesa correlato | Desr. | Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2021 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021 | Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 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 nel'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo plurennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 |
|-----------------|--------|-----------------------------|---|--|---|---|--|--|--|--|--|--|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f) | (g) | (h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g) | (i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g) |
| | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | Totale vincoli derivanti dalla legge (V1) | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | Totale vincoli derivanti da trasferimenti (V2) | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | Totale vincoli derivanti da finanziamenti (V3) | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (V4) | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | Totale altri vincoli (V5) | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| | | | Totale risorse vincolate (I=V1+V2+V3+V4+V5) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | #RIP# | 0,00 |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | Totali quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1) | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | Totali quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2) | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | Totali quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3) | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | Totali quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4) | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | Totali quote accantonate riguardanti le risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (m= m1+m2+m3+m4-m5) | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | Totali risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=V1-m1) | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | Totali risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=V2-m2) | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | Totali risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=V3-m3) | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | Totali risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=V4-m4) | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | Totali risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=V5-m5) | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | Totali risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=m1-m5) | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |

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

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

| FPV | 01/01/2021 | 31/12/2021 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente | € 109.469,78 | € 105.235,37 |
| FPV di parte capitale | € - | € - |
| FPV per partite finanziarie | € - | € - |

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|--|-------------|--------------|--------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | € - | € 109.459,78 | € 105.235,37 |
| - 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 non 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:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € - | € - | € - |
| - 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 | - |
| Altri incarichi | - |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | - |
| Altro(**) | 105.235,37 |
| Totale FPV 2021 spesa corrente | 105.235,37 |
| ** specificare | |

La composizione per missione e programmi del FPV di parte corrente è la seguente:

Missione 1 – Servizi istituzionali generali e di gestione:

- Segreteria generale €. 101.998,19
 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali €. 3.237,18
- Totale al 31/12/2021 del FPV parte corrente €. 105.235,37

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un disavanzo di Euro – 1.886.292,26, come risulta dai seguenti elementi:

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

| | | GESTIONE | | |
|---|-----|----------------|----------------|-----------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 0,00 |
| RISCOSSIONI | (+) | € 2.197.348,52 | € 9.217.844,97 | € 11.415.193,49 |
| PAGAMENTI | (-) | € 2.868.570,52 | € 8.546.622,97 | € 11.415.193,49 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | € - |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | € - |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | € - |
| RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | (+) | € 8.702.716,88 | € 3.482.491,09 | € 12.185.207,97 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | € 3.842.516,20 | € 3.831.228,78 | € 7.673.744,98 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | € 105.235,37 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | € - |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) | (=) | | | € 4.406.227,62 |

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021:

| | | | |
|---|---|--|-----------------|
| Parte accantonata ⁽³⁾ | | | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 | | | € 5.800.305,03 |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) | | | 0,00 |
| Fondo anticipazioni liquidità | | | € 351.036,32 |
| Fondo perdite società partecipate | | | 0,00 |
| Fondo contezioso | | | € 55.000,00 |
| Altri accantonamenti | | | € 86.178,53 |
| | Totale parte accantonata (B) | | € 6.292.519,88 |
| Parte vincolata | | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | | |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | | |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | | | |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | |
| Altri vincoli | | | |
| | Totale parte vincolata (C) | | € - |
| Parte destinata agli investimenti | | | |
| | Totale parte destinata agli investimenti (D) | | € - |
| | Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | | -€ 1.886.292,26 |
| | F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto | | € - |
| <i>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</i> | | | |

Composizione e modalità' di recupero del Disavanzo

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

| DESCRIZIONE | IMPORTO |
|---|-----------------------|
| a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI+ quota disavanzo 2020 | 86.809,63 + 72.155,51 |
| b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE | € 158.965,14 |
| c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b) | € - |
| d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO 2021 | -€ 1.886.292,26 |
| e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2022 2023 | € 105.223,28 |

| 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) | ri piano non effettuato nell'esercizio (e)=d-c |
| Disavanzo al 31.12.20 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera n. 42 del 29/11/2021 | € 1.996.239,27 | € 1.886.292,26 | € 195.205,49 | € 195.205,49 | € - |
| Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui | | | | | € - |
| Disavanzo tecnico al 31.12.... | | | € - | | € - |
| Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex Dl 35/2013 | | | | | |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientro di cui alla delibera | | | € - | | € - |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientro di cui alla delibera..... | | | € - | | € - |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021 | | | € - | | € - |
| TOTALE | € 1.996.239,27 | € 1.886.292,26 | € 195.205,49 | € 195.205,49 | € - |

| MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO | COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO ¹ | COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO | | | |
|--|---|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | esercizio 2021 | esercizio 2022 | esercizio 2023 | esercizi successivi |
| Disavanzo al 31.12.20 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera n. 42 del 29/11/2021 recuperato ai sensi dell'art. 188 del TUEL in 3 anni | | € 72.155,51 | € 72.155,51 | € 72.155,51 | € - |
| Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui al 31/12/2021 in 30 anni | | € 86.809,73 | € 86.809,73 | € 86.809,73 | € 86.809,73 |
| Disavanzo tecnico al 31.12.... | | | | | |
| Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex Dl 35/2013 | | | | | |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientro di cui alla delibera | | | | | |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientro di cui alla delibera..... | | | | | |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021 | € 1.886.292,27 | | € 52.616,64 | € 52.616,63 | |
| TOTALE | € 1.886.292,27 | € 158.965,24 | € 1.727.327,03 | € 1.535.284,02 | € 1.448.474,29 |

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, sono indicati pagamenti per esecuzione forzata per euro 0,00;

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) | € 3.275.995,69 | € 3.929.077,62 | € 4.406.227,62 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 4.917.445,78 | € 5.593.868,37 | € 6.292.519,88 |
| Parte vincolata (C) | € 472.193,30 | € 301.448,52 | € - |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € - | € - | € - |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | -€ 2.113.643,39 | -€ 1.966.239,27 | -€ 1.886.292,26 |

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 116 del 03/10/2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, i quali non hanno proceduto alla eliminazione di Residui Attivi che risalgono ad anni precedenti senza darne un adeguata motivazione del mancato mantenimento o eliminazione.

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. 116 del 03/10/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|-----------------|----------------|-------------------------|---------------|
| Residui attivi | € 10.857.989,21 | € 2.197.348,52 | € 8.702.716,88 | € 42.076,19 |
| Residui passivi | € 6.819.441,81 | € 2.868.570,52 | € 3.842.516,20 | -€ 108.355,09 |

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 | € - | € 67.446,31 |
| Gestione corrente vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale vincolata | | € - |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € 42.076,19 | € - |
| Gestione servizi c/terzi | € - | € 40.908,78 |
| MINORI RESIDUI | € 42.076,19 | € 108.355,09 |

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

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

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

Al riguardo si osserva che l'organo di revisione ha potuto constatare che l'attività di riscossione dell'Ente non ha portato a maggiori entrate, considerato che il FCDE del 2021 è aumentato rispetto al 2020 per un importo di €. 613.897,90 accantonate tra le risorse di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021.

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 | € - 511.919,18 | € 835.831,66 | € 1.576.912,95 | € 2.024.854,31 | € 1.846.549,36 | € 1.760.777,91 | € 1.473.595,03 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - 128.846,86 | € 158.918,71 | € 197.776,85 | € 178.304,95 | € 85.771,45 | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | 25% | 19% | 13% | 9% | | |
| Tarsu - Tin - Tari | Residui iniziali | € - 1.193.434,47 | € 1.509.919,49 | € 1.859.480,72 | € 1.973.996,96 | € 3.921.522,51 | € 3.329.844,09 | € 2.872.224,01 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - 213.547,14 | € 22.469,24 | € 233.201,25 | € 188.338,73 | € 519.524,17 | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | 18% | 1% | 13% | 10% | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | € - 145.521,36 | € 180.314,79 | € 229.407,69 | € 258.217,75 | € 286.550,73 | € 288.465,51 | € 272.196,06 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - 13.364,96 | € 14.046,83 | € 8.614,91 | € 4.614,47 | € 3.846,20 | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | 9% | 8% | 4% | 2% | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | € - 6.702,84 | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - 6.702,84 | € - | € - | € - | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | 100% | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | | |
| Proventi acquedotto | Residui iniziali | € - 1.021.069,81 | € 1.101.626,50 | € 1.148.915,55 | € 1.106.076,22 | € 1.503.136,10 | € 1.294.197,40 | € 968.577,33 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - 271.479,27 | € 224.240,95 | € 302.098,02 | € 68.501,54 | € 206.248,40 | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | 27% | 20% | 26% | 6% | | |
| Proventi da permesso di costruire | Residui iniziali | € - 9.377,91 | € 6.636,37 | € 6.636,37 | € 15.142,15 | € 5.386,75 | € - | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - 6.941,54 | € - | € 2.436,37 | € 10.942,15 | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | 74% | 0% | 37% | 72% | | |
| Proventi canoni depurazione | Residui iniziali | € - 300.504,02 | € 263.248,99 | € 291.715,05 | € 293.846,33 | € 515.599,91 | € 436.682,87 | € 213.712,60 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - 181.144,00 | € 123.533,94 | € 143.998,93 | € 13.131,15 | € 78.317,04 | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | 60% | 47% | 49% | 4% | | |

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

Art. 107 bis Scaglionamento di avvisi di pagamento e norme sulle entrate locali
In vigore dal 30/04/2020

Modificato da: Legge del 24/04/2020 n. 27 Allegato

1. A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 5.800.305,03.

L'Organo di revisione ha verificato, nel caso in cui ricorrono 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 ha previsto il ripiano del maggiore disavanzo emergente in sede di approvazione del rendiconto 2020. Nel disavanzo scaturente dal risultato di amministrazione al 31/12/2021 che è pari a €. – 1.886.292,26 che è diminuito rispetto all'anno 2020, rispettando la diminuzione annuale della quota di ripiano dello stesso pari ad €. 86.809,63.

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI (Anno 2021)

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | RESIDUI ATTIVI FORMATI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a) | RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b) | TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b) | IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d) | FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ (e) | % di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (c) / (c) |
|--|--|---|---|--|---------------------------------|--|---|
| ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PREEQUATIVA | | | | | | | |
| 1010100 | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa | 1.695.577,66 0,00 | 5.103.091,78 0,00 | 6.798.669,44 0,00 | | | |
| 1010200 | Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità <i>(solo per le Regioni)</i> di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 | | 0,00 | 0,00% |
| 1010300 | Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali <i>(solo per le Regioni)</i> di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 | | 0,00 | 0,00% |
| 1010400 | Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1030100 | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 1.962,52 | 0,00 | 1.952,52 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1030200 | Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma <i>(solo per gli Enti locali)</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00% |
| 1000000 | TOTALE TITOLO 1 | 1.697.540,18 | 5.103.091,78 | 6.800.631,96 | 4.345.819,04 | 4.345.819,04 | 63,80% |
| TRASFERIMENTI CORRENTI | | | | | | | |
| 2010100 | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 408.473,70 | 310.222,34 | 718.695,04 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 2010200 | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 2010300 | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 2010400 | Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 2010500 | Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea o dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo | 0,00 0,00 0,00 | 8.500,00 0,00 8.500,00 | 8.500,00 0,00 8.500,00 | | 0,00 | 0,00% |
| 2000000 | TOTALE TITOLO 2 | 408.473,70 | 318.722,34 | 727.196,04 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | | | | | |
| 3010000 | Tipologia 300: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 648.436,87 | 1.308.333,90 | 1.956.770,77 | 1.182.289,93 | 1.182.289,93 | 60,42% |
| 3020000 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 7.050,61 | 326.509,82 | 333.560,43 | 272.196,06 | 272.196,06 | 81,60% |
| 3030000 | Tipologia 300: Interessi attivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 3040000 | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 3050000 | Tipologia 500: Rimborse e altre entrate correnti | 148.769,09 | 184.481,45 | 333.250,54 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 3000000 | TOTALE TITOLO 3 | 804.256,57 | 1.819.325,17 | 2.623.581,74 | 1.454.485,99 | 1.454.485,99 | 55,44% |
| ENTRATE IN CONTO CAPITALE | | | | | | | |
| 4010000 | Tipologia 100: Tributi in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 4020000 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche Contributi agli investimenti da UE | 259.799,45 259.799,45 0,00 | 1.274.897,45 1.257.997,45 0,00 | 1.534.696,91 1.517.796,91 0,00 | | | |
| 4030000 | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche Altri trasferimenti in conto capitale da UE | 50.000,00 50.000,00 0,00 | 27.000,00 27.000,00 0,00 | 77.000,00 77.000,00 0,00 | | | |
| 4040000 | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 102.900,00 | 29.455,01 | 132.355,01 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 4050000 | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | 0,00 | 5.386,70 | 5.386,70 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 4000000 | TOTALE TITOLO 4 | 412.699,45 | 1.336.739,17 | 1.749.438,62 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE | | | | | | | |
| 5010000 | Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 5020000 | Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 5030000 | Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 5040000 | Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 5000000 | TOTALE TITOLO 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| | | TOTALE GENERALE | 3.322.569,90 | 8.577.878,46 | 11.900.848,36 | 5.800.305,03 | 45,74% |
| | | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ IN C/CAPITALE | 412.699,45 | 1.336.739,17 | 1.749.438,62 | 0,00 | 0,00% |
| | | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ DI PARTE CORRENTE | 2.910.270,45 | 7.241.139,29 | 10.151.405,74 | 5.800.305,03 | 57,14% |

| CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI | TOTALE CREDITI | FONDO SVALUTAZIONE CREDITI |
|--|----------------------|----------------------------|
| RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5 | 11.900.848,36 | 5.800.305,03 |
| CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO | 0,00 | 0,00 |
| ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 11.900.848,36 | 5.800.305,03 |

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'art.39-ter del d.l. 30 dicembre 2019, n. 162, così come modificato dall'art. 52 D.l. 73/2021

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non rientra nella misura agevolativa disposta dalla citata norma, atteso che ha regolarmente provveduto ad accantonare nel risultato di amministrazione le risorse finanziarie correlate.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 55.000,00, non 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.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene che non è stata fatta una relazione per determinare in percentuale il numero di contenziosi e la possibilità di soccombenza o meno. A tal proposito il 14/10/2022 il Sig. Segretario Generale ha inviato all'organo di revisione una nota nelle quale viene espresso quanto segue:

Al Revisore dei Conti

Sede

Oggetto: Monitoraggio contenzioso e fondo rischi soccombenza – aggiornamento

Per senso di responsabilità, non essendo ancora stata risolta la vacanza dell'ufficio contenzioso, questo ufficio ha effettuato un ulteriore step in relazione al monitoraggio del contenzioso per determinare la congruità del fondo rischi soccombenza.

Nel mese scorso sono, infatti, stati interpellati i legali dell'ente come risultanti dalla documentazione visionata presso l'ufficio di segreteria, per acquisire notizie aggiornate sullo stato del contenzioso e, in particolare, per acquisire il grado di rischio soccombenza secondo le linee guida espresse dalla Corte dei Conti.

Per maggiore completezza, non rilevando un data base completo degli incarichi e delle cause in corso, è stato diffuso avviso pubblico rivolto ai legali dell'ente invitandoli a comunicare stato del contenzioso e rischio soccombenza.

Alla data hanno dato riscontro circa il 50% dei legali mentre sull'avviso pubblico ha risposto solo un legale.

Pertanto oggi non si è in grado di quantificare esattamente il fondo. Si provvederà, in questi mesi, a sollecitare i legali, al fine di determinare l'importo nel nuovo bilancio.

Roccalumera, 14.10.2022

IL SEGRETARIO GENERALE

F.to Dott. Francesco Scattareggia

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata nessuna somma come si evince nel prospetto del risultato di amministrazione, quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013, in quanto nessuna società partecipata ha comunicato la documentazione contabile da cui si evincono perdite d'esercizio.

ALTRI ACCANTONAMENTI

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 | € 2.048,72 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € 4.738,26 |
| - utilizzi | 0,00 |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | € 6.786,98 |

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 di €. 79.391,55

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:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

| ENTRATE DA RENDICONTO anno 2019 | <i>Importi in euro</i> | <i>%</i> |
|--|------------------------|--------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € 3.509.114,43 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 1.468.173,34 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 1.060.084,39 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2019 | € 6.037.372,16 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € 603.737,22 | |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2021 | | |
| (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) | € 249.838,50 | |
| (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) | € 353.898,72 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € 249.838,50 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2019 (G/A)*100 | | 4,14% |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | |
|--|---|--------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020 | + | € - |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021 | - | € 208.545,51 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021 | + | € 119.560,00 |
| TOTALE DEBITO | = | € - |

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

| Anno | 2019 | 2020 | 2021 |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari | € 172.799,09 | € 264.224,45 | € 249.838,50 |
| Quota capitale | € 187.201,56 | € 201.997,67 | € 208.545,51 |
| Totale fine anno | € 360.000,65 | € 466.222,12 | € 458.384,01 |

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto nel 2021, ai sensi dell'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 una anticipazione di liquidità, dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

L'ente non ha ottenuto nel 2021, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

L'ente non ha ottenuto nel 2021, ai sensi dell'art.116 del DI 34/2020 e norme successive una anticipazione di liquidità, 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.

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.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha 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 238.471,33 e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5; Tali debiti sono così classificabili:

| Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|--------------------|--------------------|---------------------|
| Articolo 194 T.U.E.L: | | | |
| - lettera a) - sentenze esecutive | € 11.450,41 | € 30.057,73 | € 19.279,61 |
| - lettera b) - copertura disavanzi | | | |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni | | | |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza | | | |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | € 44.226,35 | € 56.493,84 | € 219.191,72 |
| Totale | € 55.676,76 | € 86.551,57 | € 238.471,33 |

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 238.471,33.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:

- con risorse del bilancio per euro 238.471,33.

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): € 131.512,33.
- W2 (equilibrio di bilancio): €. -482.385,57
- W3 (equilibrio complessivo): €. – 578.515,38.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE | FCDE |
|-----------------------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | | Accantonamento | Rendiconto |
| Recupero evasione IMU | € 1.846.549,36 | € 85.771,45 | € 1.760.777,91 | € 1.473.595,03 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € 3.921.522,51 | € 591.678,42 | € 3.329.844,09 | € 2.872.224,01 |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione altri tributi | € - | € - | € - | € - |
| TOTALE | € 5.768.071,87 | € 677.449,87 | € 5.090.622,00 | € 4.345.819,04 |

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

| | Importo | % |
|---|-----------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2021 | € 10.857.989,21 | |
| Residui riscossi nel 2021 | € 2.197.348,52 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2021 | € 8.702.716,88 | 80,15% |
| Residui della competenza | € 3.482.491,09 | |
| Residui totali | € 12.185.207,97 | |
| FCDE al 31/12/2021 | € 5.800.305,03 | 47,60% |

IMU

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

IMU

| | Importo | % |
|---|----------------|----------|
| Residui attivi al 1/1/2021 | € 1.846.549,36 | |
| Residui riscossi nel 2021 | € 85.771,45 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2021 | € 1.760.777,91 | 95,36% |
| Residui della competenza | | |
| Residui totali | € 1.760.777,91 | |
| FCDE al 31/12/2021 | € 1.473.595,03 | 83,69% |

TARSU-TIA-TARI

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

| | Importo | % |
|---|----------------|----------|
| Residui attivi al 1/1/2021 | € 3.921.522,51 | |
| Residui riscossi nel 2021 | € 591.678,42 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2021 | € 3.329.844,09 | 84,91% |
| Residui della competenza | | |
| Residui totali | € 3.329.844,09 | |
| FCDE al 31/12/2021 | € 2.872.224,01 | 86,26% |

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 | € - | € 67.052,70 | € 68.217,50 |
| Riscossione | € - | € 65.865,95 | € 63.130,80 |

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|--------------|-------------|-------------|-------------|
| accertamento | € - | € 65.976,15 | € 50.000,00 |
| riscossione | € - | € 33.028,70 | € 44.239,02 |
| %riscossione | #DIV/0! | 50,06 | 88,48 |

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | | | |
|---|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| | Accertamento 2019 | Accertamento 2020 | Accertamento 2021 |
| Sanzioni CdS | € - | € - | € 50.000,00 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € - | € - | |
| entrata netta | € - | € - | € 44.239,02 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | € - | € - | € 22.994,69 |
| % per spesa corrente | #DIV/0! | #DIV/0! | 51,98% |
| destinazione a spesa per investimenti | € - | #RIF! | #RIF! |
| % per Investimenti | #DIV/0! | #RIF! | #RIF! |

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | | | |
|---|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| | Accertamento 2019 | Accertamento 2020 | Accertamento 2021 |
| Sanzioni CdS | € - | € - | € 50.000,00 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € - | € - | |
| entrata netta | € - | € - | € 44.239,02 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | € - | € - | € 22.994,69 |
| % per spesa corrente | #DIV/0! | #DIV/0! | 51,98% |
| destinazione a spesa per investimenti | € - | #RIF! | #RIF! |
| % per Investimenti | #DIV/0! | #RIF! | #RIF! |

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

CDS

| | Importo | % |
|---|----------------|----------|
| Residui attivi al 1/1/2021 | € 286.550,73 | |
| Residui riscossi nel 2021 | € 3.846,20 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2021 | € 282.704,53 | 98,66% |
| Residui della competenza | € 5.760,98 | |
| Residui totali | € 288.465,51 | |
| FCDE al 31/12/2021 | € 272.196,06 | 94,36% |

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 | 0,00 | |
| Residui riscossi nel 2021 | 0,00 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00 | |
| Residui al 31/12/2021 | 0,00 | #DIV/0! |
| Residui della competenza | 0,00 | |
| Residui totali | 0,00 | |
| FCDE al 31/12/2021 | 0,00 | #DIV/0! |

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2021 ha ricevuto la seguenti risorsa:
€. 7.886,00

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

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

| 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 115, 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 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 Ministero dell'interno del 27 maggio 2020) | 0,00 |
| Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020) | 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) | 0,00 |
| 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 24 giugno 2021) | 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 Ministro 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 | 0,00 |

Spese correnti

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

| Macroaggregati - spesa corrente | | Rendiconto 2020 | Rendiconto 2021 | variazione |
|---------------------------------|---|-----------------------|-----------------------|------------------|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | € 1.633.250,11 | € 1.597.152,39 | -36.097,72 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | € 135.384,19 | € 113.384,19 | -22.000,00 |
| 103 | acquisto beni e servizi | € 1.470.860,59 | € 1.659.936,12 | 189.075,53 |
| 104 | trasferimenti correnti | € 1.325.591,45 | € 1.156.693,76 | -168.897,69 |
| 105 | trasferimenti di tributi | | | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | | | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | € 264.224,45 | € 249.838,50 | -14.385,95 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | | | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 4.488,78 | € 2.384,65 | -2.104,13 |
| 110 | altre spese correnti | € 52.502,12 | € 105.127,83 | 52.625,71 |
| TOTALE | | € 4.886.301,69 | € 4.884.517,44 | -1.784,25 |

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 | € 654.457,71 | € 878.037,11 | 223.579,40 |
| 203 | Contributi agli investimenti | € 483.404,18 | € 30.000,00 | -453.404,18 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | | | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | € 17.519,05 | € 22.931,00 | 5.411,95 |
| TOTALE | | € 1.155.380,94 | € 930.968,11 | -224.412,83 |

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 1.935.994,47;
- 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];
- 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 terza fascia.

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 | € 1.807.587,15 | € 1.597.152,39 |
| Spese macroaggregato 103 | € 11.469,44 | |
| Irap macroaggregato 102 | € 116.937,88 | € 113.384,19 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | € 1.935.994,47 | € 1.710.536,58 |
| (-) Componenti escluse (B) | € 327.581,15 | € 249.838,50 |
| (-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C) | | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C | € 1.608.413,32 | € 1.460.698,08 |
| (ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006) | | |

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

L'organo di revisione ha verificato con delibera di G.M. n. 126 del 31/08/2021 l'autorizzazione alla sottoscrizione del contratto decentrato integrativo parte economica 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.

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

Si da atto che è stata effettuata la cognizione delle società partecipate con deliberazione di C.C. n. 59 del 20/12/2021.

Crediti e debiti reciproci

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 ha verificato che non vi è un rapporto che possa determinare l'asseverazione tra Ente e società partecipate, stante l'irrisoria percentuale di partecipazione alle stesse, in virtù della quale si prende solo atto della trasmissione di alcuni bilanci trasmessi al fine di adempiere all'obbligo della cognizione annuale.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, ha proceduto a esternalizzare il servizio di mensa scolastica ad una società privata.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

Si da atto che entro il 31/12/2021 l'Ente ha effettuato la cognizione delle società partecipate con deliberazione di C.C. n. 59 del 20/12/2021.

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

L'Ente per l'anno 2021 non ha ricevuto, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021, risorse.

STATO PATRIMONIALE

Per quanto riguarda i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti che si avvalgono della facoltà di approvare la situazione patrimoniale semplificata si rinvia alle disposizioni del DM 12.10.2021.

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

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

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

| | | STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | Anno 2021 | Anno 2020 |
|---|---|--|------------------------|------------------------|
| A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | | | 0,00 | 0,00 |
| | | TOTALE CREDITI vs. PARTECIPANTI (A) | 0,00 | 0,00 |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | | | | |
| <i>Immobilizzazioni immateriali</i> | | | | |
| 1. | Costi di impianto e di ampliamento | 0,00 | 0,00 | |
| 2. | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 0,00 | 0,00 | |
| 3. | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 0,00 | 0,00 | |
| 4. | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 0,00 | 0,00 | |
| 5. | Avviamento | 0,00 | 0,00 | |
| 6. | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 0,00 | 0,00 | |
| 9. | Altre | 0,00 | 0,00 | |
| | | Totale immobilizzazioni immateriali | 0,00 | 0,00 |
| <i>Immobilizzazioni materiali (3)</i> | | | | |
| II 1. | Beni demaniali | 911.527,17 € | 826.867,64 € | |
| 1.1. | Terreni | 0,00 € | 0,00 € | |
| 1.2. | Fabbricati | 0,00 € | 0,00 € | |
| 1.3. | Infrastrutture | 0,00 € | 0,00 € | |
| 1.9. | Altri beni demaniali | 911.527,17 € | 826.867,64 € | |
| III 2. | Altre immobilizzazioni materiali (3) | 23.130.351,69 € | 23.718.344,29 € | |
| 2.1. | Terreni | 509.585,84 € | 509.585,84 € | |
| 2.2. | a <i>di cui in leasing finanziario</i> | 0,00 € | 0,00 € | |
| 2.2. | Fabbricati | 11.897.383,85 € | 11.936.765,11 € | |
| 2.3. | a <i>di cui in leasing finanziario</i> | 0,00 € | 0,00 € | |
| 2.3. | Impianti e macchinari | 10.199.767,44 € | 10.753.334,00 € | |
| 2.4. | a <i>di cui in leasing finanziario</i> | 0,00 € | 0,00 € | |
| 2.5. | Attrezzature industriali e commerciali | 67.981,77 € | 39.246,04 € | |
| 2.6. | Mezzi di trasporto | 4.972,76 € | 5.343,52 € | |
| 2.7. | Macchine per ufficio e hardware | 11.228,15 € | 19.006,18 € | |
| 2.8. | Mobili e arredi | 450,00 € | 550,00 € | |
| 2.99. | Infrastrutture | 438.981,88 € | 454.513,60 € | |
| 3. | Altri beni materiali | 0,00 € | 0,00 € | |
| | | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 3.167,25 € | 0,00 € |
| | | Totale immobilizzazioni materiali | 24.045.046,11 € | 24.545.211,93 € |
| <i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i> | | | | |
| IV 1. | Partecipazioni in | 0,00 € | 9.505,42 € | |
| 1.a. | <i>imprese controllate</i> | 0,00 € | 0,00 € | |
| 1.b. | <i>imprese partecipate</i> | 0,00 € | 0,00 € | |
| 1.c. | <i>altri soggetti</i> | 0,00 € | 9.505,42 € | |
| 2. | Crediti verso | 0,00 € | 0,00 € | |
| 2.a. | altre amministrazioni pubbliche | 0,00 € | 0,00 € | |
| 2.b. | <i>imprese controllate</i> | 0,00 € | 0,00 € | |
| 2.c. | <i>imprese partecipate</i> | 0,00 € | 0,00 € | |
| 2.d. | <i>altri soggetti</i> | 0,00 € | 0,00 € | |
| 3. | Altri titoli | 0,00 € | 9.505,42 € | |
| | | Totale immobilizzazioni finanziarie | 0,00 € | 9.505,42 € |
| | | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 24.045.046,11 € | 24.554.717,35 € |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | |
| <i>Rimanenze</i> | | | 0,00 | 0,00 |
| | | Totale rimanenze | 0,00 | 0,00 |
| <i>Crediti (2)</i> | | | | |
| 1. | Crediti di natura tributaria | 2.454.812,92 € | 2.228.571,35 € | |
| 1.a. | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> | 0,00 € | 0,00 € | |
| 1.b. | <i>Altri crediti da tributi</i> | 2.452.850,40 € | 2.227.577,07 € | |
| 1.c. | <i>Crediti da Fondi perequativi</i> | 1.962,52 € | 994,28 € | |
| 2. | Crediti per trasferimenti e contributi | 2.338.892,95 € | 2.091.092,06 € | |
| 2.a. | <i>verso amministrazioni pubbliche</i> | 2.330.392,95 € | 2.082.592,06 € | |
| 2.b. | <i>imprese controllate</i> | 0,00 € | 0,00 € | |
| 2.c. | <i>imprese partecipate</i> | 0,00 € | 0,00 € | |
| 2.d. | <i>verso altri soggetti</i> | 8.500,00 € | 8.500,00 € | |
| 3. | Verso clienti ed utenti | 968.200,22 € | 743.054,72 € | |
| 4. | Altri Crediti | 437.609,25 € | 426.672,87 € | |
| 4.a. | <i>verso l'erario</i> | 13.277,00 € | 748,00 € | |
| 4.b. | <i>per attività svolta per c/terzi</i> | 19.126,91 € | 19.126,91 € | |
| 4.c. | <i>altri</i> | 405.205,34 € | 406.797,96 € | |
| | | Totale crediti | 6.199.515,34 € | 5.489.391,00 € |
| <i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i> | | | | |
| 1. | Partecipazioni | 0,00 € | 0,00 € | |
| 2. | Altri titoli | 0,00 € | 0,00 € | |
| | | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00 € | 0,00 € |
| <i>Disponibilità liquide</i> | | | | |
| 1. | Conto di tesoreria | 0,00 | 0,00 | |
| 1.a. | <i>Istituto tesorerie</i> | 0,00 | 0,00 | |
| 1.b. | <i>presso Banca d'Italia</i> | 0,00 | 0,00 | |
| 2. | Altri depositi bancari e postali | 481,62 € | 1.543,63 € | |
| 3. | Denaro e valori in cassa | 0,00 € | 0,00 € | |
| 4. | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0,00 € | 0,00 € | |
| | | Totale disponibilità liquide | 481,62 € | 1.543,63 € |
| | | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 6.199.996,96 € | 5.490.934,63 € |
| D) RATEI E RISCONTI | | | | |
| 1. | Ratei attivi | 0,00 € | 0,00 € | |
| 2. | Risconti attivi | 0,00 € | 0,00 € | |
| | | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 0,00 € | 0,00 € |
| | | TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 30.245.043,07 € | 30.045.651,98 € |

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | Anno 2021 | Anno 2020 |
|------------------------------|---|------------------------|------------------------|
| I | A) PATRIMONIO NETTO | | |
| | Fondo di dotazione | 0,00 € | 0,00 € |
| II | Riserve | 1.041.710,62 € | 0,00 € |
| b | da capitale | 0,00 € | 0,00 € |
| c | da permessi di costruire | 130.183,45 € | 0,00 € |
| d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 911.527,17 € | 0,00 € |
| e | altre riserve indisponibili | 0,00 € | 0,00 € |
| f | altre riserve disponibili | 0,00 € | 0,00 € |
| III | Risultato economico dell'esercizio | 0,00 € | 0,00 € |
| IV | Risultati economici di esercizi precedenti | 16.663.059,08 € | 0,00 € |
| V | Riserve negative per beni indisponibili | 0,00 € | 0,00 € |
| | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 17.704.769,70 € | 18.157.479,20 € |
| | B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | |
| 1 | Per trattamento di quiescenza | 0,00 € | 0,00 € |
| 2 | Per imposte | 0,00 € | 0,00 € |
| 3 | Altri | 492.214,85 € | 407.461,24 € |
| | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 492.214,85 € | 407.461,24 € |
| | C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | |
| | TOTALE T.F.R. (C) | 0,00 € | 0,00 € |
| | D) DEBITI (1) | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 6.377.586,88 € | 5.587.947,42 € |
| a | prestiti obbligazionari | 0,00 € | 0,00 € |
| b | v/ altre amministrazioni pubbliche | 365.068,93 € | 365.068,93 € |
| c | verso banche e tesoriere | 1.628.064,68 € | 537.015,25 € |
| d | verso altri finanziatori | 4.384.453,27 € | 4.685.863,24 € |
| 2 | Debiti verso fornitori | 3.390.764,09 € | 3.199.596,02 € |
| 3 | Acconti | 0,00 € | 0,00 € |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 1.677.322,57 € | 1.928.096,66 € |
| a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | 0,00 € | 0,00 € |
| b | altre amministrazioni pubbliche | 563.292,18 € | 637.235,21 € |
| c | imprese controllate | 3.868,02 € | 3.868,02 € |
| d | imprese partecipate | 790.213,84 € | 981.589,05 € |
| e | altri soggetti | 319.948,33 € | 305.404,38 € |
| 5 | Altri debiti | 602.384,98 € | 765.071,44 € |
| a | tributari | 73.067,74 € | 100.548,31 € |
| b | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 23.565,62 € | 74.239,32 € |
| c | per attività svolta per c/terzi (2) | 0,00 € | 0,00 € |
| d | altri | 505.751,62 € | 590.283,81 € |
| | TOTALE DEBITI (D) | 12.048.058,52 € | 11.480.711,54 € |
| | E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | |
| | Ratei passivi | 0,00 € | 0,00 € |
| II | Risconti passivi | 0,00 € | 0,00 € |
| 1 | Contributi agli investimenti | 0,00 € | 0,00 € |
| a | da altre amministrazioni pubbliche | 0,00 € | 0,00 € |
| b | da altri soggetti | 0,00 € | 0,00 € |
| 2 | Concessioni pluriennali | 0,00 € | 0,00 € |
| 3 | Altri risconti passivi | 0,00 € | 0,00 € |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 0,00 € | 0,00 € |
| | TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 30.245.043,07 € | 30.045.651,98 € |
| | CONTI D'ORDINE | | |
| | 1) Impegni su esercizi futuri | 0,00 € | 0,00 € |
| | 2) beni di terzi in uso | 0,00 € | 0,00 € |
| | 3) beni dati in uso a terzi | 0,00 € | 0,00 € |
| | 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | 0,00 € | 0,00 € |
| | 5) garanzie prestate a imprese controllate | 0,00 € | 0,00 € |
| | 6) garanzie prestate a imprese partecipate | 0,00 € | 0,00 € |
| | 7) garanzie prestate a altre imprese | 0,00 € | 0,00 € |
| | TOTALE CONTI D'ORDINE | 0,00 € | 0,00 € |

L'Organo di Revisione ha verificato che gli inventari sono aggiornati con riferimento al 31/12/2021. A tal proposito con una deliberazione di G.M. n. 78 del 18/07/2022 l'Ente ha proceduto all'aggiornamento degli inventari dei beni immobili e mobili.

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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

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

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti:

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | Anno 2021 | Anno 2020 |
|------------------------------------|---|------------------------|------------------------|
| I | A) PATRIMONIO NETTO | | |
| I | Fondo di dotazione | 0,00 € | 0,00 € |
| II | Riserve | 1.041.710,62 € | 0,00 € |
| b | <i>da capitale</i> | 0,00 € | 0,00 € |
| c | <i>da permessi di costruire</i> | 130.183,45 € | 0,00 € |
| d | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | 911.527,17 € | 0,00 € |
| e | <i>altre riserve indisponibili</i> | 0,00 € | 0,00 € |
| f | <i>altre riserve disponibili</i> | 0,00 € | 0,00 € |
| III | Risultato economico dell'esercizio | 0,00 € | 0,00 € |
| IV | Risultati economici di esercizi precedenti | 16.663.059,08 € | 0,00 € |
| V | Riserve negative per beni indisponibili | 0,00 € | 0,00 € |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | | 17.704.769,70 € | 18.157.479,20 € |

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

| destinazione del risultato di esercizio positivo alla voce | Importo |
|--|------------------------|
| fondo di dotazione | |
| riserve disponibili | € 1.041.710,62 |
| riserve negative per beni indisponibili | |
| risultati economici di esercizi precedenti | € 16.663.059,08 |
| Totale | € 17.704.769,70 |

Debiti

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

CONTO ECONOMICO

Il Comune di Roccalumera con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti si è avvalso di quanto previsto dall'art. 232 comma 2 come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, d.l. n. 124/2019 convertito in Legge 157/2019.

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.

Nella relazione sono illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

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

L'Organo di revisione, sulla base di quanto esposto e di quanto analizzato nei punti precedenti, e sulla verifiche di regolarità amministrativa e contabile dispensa considerazioni, proposte eventuali irregolarità non sanate e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.

Gli aspetti che vengono evidenziati dall'Organo di Revisione e che costituiscono un supporto all'organo politico a cui si danno consigli e raccomandazioni per un risanamento dell'Ente sono i seguenti:

- *rispetto per i tempi di approvazione dei documenti contabili;*
- *rispetto dei tempi e una vigilanza e controllo continuo sul ricorso all' anticipazioni di tesoreria;*
- *rispetto degli obiettivi di finanza pubblica mediante un monitoraggio e controllo sul contenimento del debito e dei saldi di bilancio;*
- *fondo crediti di dubbia esigibilità va monitorato con attenzione, in quanto, tale fondo è aumentato rispetto all'anno 2020 mediante adeguate procedure che tendono negli anni a una sua diminuzione;*
- *si consiglia di sostenere con procedimenti che migliorano la capacità di riscossione per avere maggiori entrate per coprire la relativa spesa;*
- *rispetto del piano di rientro del disavanzo;*
- *si raccomanda di adottare misure organizzative mediante un monitoraggio continuo sui tempi di pagamento (Tempestività dei pagamenti);*
- *rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;*
- *rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;*
- *rileva che i capi area quando procedono a redigere l'attestazione sui debiti fuori bilancio devono indicare se tali debiti sono di parte corrente o di parte capitale;*
- *rileva che nell'ambito del riaccertamento dei residui attivi e passivi i singoli capi area pur redigendo una determinazione, devono motivare le ragioni del loro mantenimento o della loro cancellazione;*
- *raccomanda soprattutto nell'ambito del riaccertamento dei residui attivi ove si è riscontrato che non sono stati cancellati o eliminati residui degli anni precedenti mantenendo tutti i residui attivi alcuni dei quali probabilmente non verranno più incassati;*
- *si raccomanda di redigere la relazione sulle funzioni sociali in quanto a partire dal Rendiconto 2021 costituisce un allegato.*

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, così come esposto nella proposta di deliberazione di G.m. n. 119 del 20/10/2022.

Siracusa, li 28/10/2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. SALVATORE GANGI
