



Comune di
Montalto Uffugo

COMUNE DI MONTALTO UFFUGO

Provincia di COSENZA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

IL COLLEGIO DEI REVISORI

DOTT. MARIO LEPORACE

DOTT. FILIPPO MAURIZIO ROCCA

DOTT. FRANCESCO RENATO MARRELLO

Comune di MONTALTO UFFUGO

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 16/04/2022

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 Montalto Uffugo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Montalto Uffugo, lì 16/04/2022

IL COLLEGIO DEI REVISORI

DOTT. MARIO LEPORACE

DOTT. FILIPPO MAURIZIO ROCCA

DOTT. FRANCESCO RENATO MARRELLO

INTRODUZIONE

I sottoscritti **Mario Leporace, Presidente, Filippo Maurizio Rocca, componente, Francesco Renato Marrello, componente; revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 1 del 04/01/2022;

- ◆ ricevuta in data 07/04/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 60 del 24/03/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;

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

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

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. 6
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0

di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0
--	------

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

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

L'Organo di revisione precisa che:

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;

- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente **non si è avvalso** della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;

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

- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

- l'Ente **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;

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233, come già analizzato dall'organo di revisione nel verbale di vigilanza n.4 del 23/03/2022;

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

- 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 quote di disavanzo;

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

- l'ente **ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale dall'esercizio finanziario 2015;

- il risultato di amministrazione al 31/12/2021 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2021 per un importo pari o superiore alla quota di disavanzo da riaccertamento straordinario applicato al bilancio 2021;

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

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
<i>RENDICONTO 2021</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido					
Casa riposo anziani					
Fiere e mercati					
Mense scolastiche	€ 63.335,02	€ 86.256,83	-€ 22.921,81	73,43%	
Musei e pinacoteche					
Teatri, spettacoli e mostre					
Colonie e soggiorni stagionali					
Corsi extrascolastici					
Impianti sportivi					
Parchimetri					
Servizi turistici					
Trasporti funebri, pompe funebri					
Uso locali non istituzionali					
Centro creativo					
Trasporto scolastico	€ 62.198,46	€ 245.799,04	-€ 183.600,58	25,30%	
Totali	€ 125.533,48	€ 332.055,87	-€ 206.522,39	37,80%	

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	5.233.209,23
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	5.233.209,23

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	zero	€ 4.632.525,78	€ 5.233.209,23
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 412.668,59	€ 9.139.369,43	€ 7.622.010,28

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

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 4.563.512,89	€ 6.898.500,06	€ 5.629.795,44
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ 412.668,59	€ 4.506.843,65	2.388.801,05
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 365,00	€ 261,00	zero
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			zero
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ 2.541.880,64	zero	zero
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 99.849,82	€ 80.823,99	zero

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)		€ 4.632.525,78			€ 4.632.525,78
Entrate Titolo 1.00	+	€ 9.573.760,92	€ 4.557.268,50	€ 1.372.155,08	€ 5.929.423,58
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 14.845.837,78	€ 11.961.999,54	€ 1.298.524,58	€ 13.260.524,12
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 3.081.405,18	€ 582.028,41	€ 485.249,72	€ 1.067.278,13
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 27.501.003,88	€ 17.101.296,45	€ 3.155.929,38	€ 20.257.225,83
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 22.914.027,20	€ 10.489.497,63	€ 7.684.823,05	€ 18.174.320,68
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 1.356.957,19	€ 1.123.159,71	€ 224.967,95	€ 1.348.127,66
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 24.270.984,39	€ 11.612.657,34	€ 7.909.791,00	€ 19.522.448,34
Differenza D (D=B-C)	=	€ 3.230.019,49	€ 5.488.639,11	-€ 4.753.861,62	€ 734.777,49
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)	=	€ 3.230.019,49	€ 5.488.639,11	-€ 4.753.861,62	€ 734.777,49
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto	+	€	€	€	€

<i>capitale</i>		1.504.383,76	777.376,85	1.079.030,61	1.856.407,46
Entrate Titolo 5.00 - <i>Entrate da rid. attività finanziarie</i>	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - <i>Accensione prestiti</i>	+	€ 158.306,49	€ 133.306,49	€ -	€ 133.306,49
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 1.662.690,25	€ 910.683,34	€ 1.079.030,61	€ 1.989.713,95
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=L-L)	=	€ 1.662.690,25	€ 910.683,34	€ 1.079.030,61	€ 1.989.713,95
Spese Titolo 2.00	+	€ 3.299.136,62	€ 1.001.700,70	€ 634.444,15	€ 1.636.144,85
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 3.299.136,62	€ 1.001.700,70	€ 634.444,15	€ 1.636.144,85
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 3.299.136,62	€ 1.001.700,70	€ 634.444,15	€ 1.636.144,85
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 1.636.446,37	-€ 91.017,36	€ 444.586,46	€ 353.569,10
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i>	+	€ 12.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i>	-	€ 12.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i>	+	€ 42.660.000,00	€ 32.632.504,61	€ 116.490,20	€ 32.748.994,81

Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 42.680.000,00	€ 32.694.857,55	€ 541.800,40	€ 33.236.657,95
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 6.206.098,90	€ 5.335.268,81	-€ 4.734.585,36	€ 5.233.209,23

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza

+ Residui

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

Alla sistemazione di tali sospesi si è **provveduto** come indicato nel principio contabile 4/2.

L'ente **ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria e, per la precisione, nel corso del 2021 non si è mai attinto all'utilizzo della stessa.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

-l'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel, garantendo una forte riduzione dei tempi medi dei pagamenti tra gli esercizi 2020 e 2021, **tuttavia l'Ente non rispetta i termini di pagamento prescritti dalla legge;**

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

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

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

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo di euro 35.079.963,40**

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	35.079.963,40
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	1.697.850,26
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	4.387.985,12
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	28.994.128,02

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	28.994.128,02

e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	12.740,37
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	28.981.387,65

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*	€ 6.355.849,24
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 4.462.328,05
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 3.369.456,82
SALDO FPV	€ 1.092.871,23
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.949.543,41
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 6.280,47
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.943.262,94
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 6.355.849,24
SALDO FPV	€ 1.092.871,23
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.943.262,94
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 18.312.284,56
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 23.817.742,09

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	€ 9.783.760,92	€ 8.252.734,90	€ 4.557.268,50	55,22131215
Titolo II	€ 14.920.461,22	€ 13.864.925,47	€ 11.961.999,54	86,27525309
Titolo III	€ 3.107.405,18	€ 2.896.406,08	€ 582.028,41	20,09484837
Titolo IV	€ 3.139.295,38	€ 3.139.295,38	€ 777.376,85	24,76278132
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -

Nel 2021, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2021 la seguente situazione:

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	25.014.066,45
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	17.551.638,15
<i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	12.247,41
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	1.356.957,19

<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		6.093.223,70
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		6.093.223,70
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.697.850,26
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	12.740,37
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	4.382.633,07
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		4.382.633,07
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	4.462.328,05
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.297.601,87
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.047.223,74
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	3.357.209,41
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		1.355.496,77
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.355.496,77
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.355.496,77
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-

W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		7.448.720,47
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N Risorse vincolate nel bilancio		1.697.850,26
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		5.750.870,21
Variatione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		12.740,37
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		5.738.129,84

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		6.093.223,70
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 stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	1.697.850,26
- Variatione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)' ⁽²⁾	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	12.740,37
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		4.382.633,07

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				4632525,78
RISCOSSIONI	(+)	4351450,19	50644484,40	54995934,59
PAGAMENTI	(-)	9086035,55	45309215,59	54395251,14
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5233209,23
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5233209,23
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	27835207,48	10362041,47	38197248,95
				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	6901798,23	9341461,04	16243259,27
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			12247,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			3357209,41
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			23817742,09

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... ⁽⁴⁾	14119000,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	
Fondo anticipazioni liquidità	26371291,20

Fondo perdite società partecipate						
Fondo contezioso						479375,91
Altri accantonamenti						
	Totale parte accantonata (B)					40969667,11
Parte vincolata						
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili						8.646,00
Vincoli derivanti da trasferimenti						2.154.324,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui						
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente						2.352.389,64
Altri vincoli						320.000,00
	Totale parte vincolata (C)					4835359,64
Parte destinata agli investimenti						
	Totale parte destinata agli investimenti (D)					0,00
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)					-21987284,66
					F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
	Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare⁽⁶⁾					

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate e stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità		27.238.931,59	- 867.640,39			26371291,2 0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		27238931,59	- 867640,39	0	0	26371291,2

Fondo perdite società partecipate						0
						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso		456.635,54		10.000,00	12.740,37	479375,91
						0
Totale Fondo contenzioso		456635,54	0	10000	12740,37	479375,91
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾		12.431.149,74		1.687.850,26		14.119.000,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		12431149,74	0	1687850,26	0	14119000
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						0
						0
Totale Altri accantonamenti		0	0	0	0	0
Totale		40126716,87	-867640,39	1697850,26	12740,37	40969667,11

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione e al 1/1/ N ¹	Risorse e vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio o N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate e accertate nell'esercizio o da quote vincolate e del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate e accertate nell'esercizio o da quote vincolate e del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione e (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate e (-) (gestione dei residui) :	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione e del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse e vincolate nel bilancio al 31/12/ N	Risorse vincolate e nel risultato di amministrazione e al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
<u>Vincoli derivanti dalla legge</u>												
				132.099,00			123.453,00				-123453	8646
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				132099		0	123453	0	0		-123453	8646
<u>Vincoli derivanti da Trasferimenti</u>												
						2.154.324,00					2154324	2154324
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				0		2154324	0	0	0		2154324	2154324
<u>Vincoli derivanti da finanziamenti</u>												
											0	0
											0	0

									0	0
									0	0
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)	0		0	0	0	0			0	0
<u>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</u>										
									23523 89,64	2352389 ,64
									0	0
									0	0
									0	0
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)	0		23523 89,64	0	0	0			23523 89,64	2352389 ,64
<u>Altri vincoli</u>										
									31527 5,52	315275, 52
									0	0
									0	0
									0	0
Totale altri vincoli (l/5)	0		31527 5,52	0	0	0			31527 5,52	315275, 52
Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)	132099	0	48219 89,16	123453	0	0			46985 36,16	4830635 ,16

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)										
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)										
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)										
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)										
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)										
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)									0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)									-123453	8646
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)									2154324	2154324
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)									0	0

Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	2352389, 64	2352389, 64
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m5)	315275,5 2	315275,5 2
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	4698536, 16	4830635, 16

Di seguito i dettagli dei vincoli attribuiti dall'Ente:

- RECUPERO QUOTA ANNUALE FAL DL 73/2021 ART 53 € 1.252.945,00
- RECUPERO QUOTA RIACCERTAMENTO STRAORD € 175.709,06
- RECUPERO QUOTA CAPITALE SALVA IMPRESE € 437.416,58
- RECUPERO QUOTA CAMBIO METODO FCDE € 486.319,00
- TOTALE € 2.352.389,64

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

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

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

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ -	€ 12.247,41
FPV di parte capitale	€ 4.462.328,05	€ 3.357.209,41
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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 21.987.284,66, come risulta dai seguenti elementi:

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

Considerato che il disavanzo al 01/01/2015 derivante dal riaccertamento straordinario è pari ad € 5.271.271,69 e che la quota annuale da ripianare è di € 175.709,06, il risultato al 31/12/2021 tale da garantire il miglioramento rispetto al 01/01/2015 al netto delle quote annuali di disavanzo 2015-2021 è pari ad € 4.041.308,27;

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	€ 4.217.017,33
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	€ 175.709,06
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	€ 4.041.308,27
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO AL NETTO DELLA QUOTA ACCANTONATA FAL E DEL RIPIANO EX ART. 39 QUATER DL 162 2019 (variazione metodo di calcolo FCDE)	€ 2.163.058,32*
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2021 (c-d) (solo se valore positivo)	zero

*** (21.987.284,66-12.529.449,80-7.294.776,54=2.163.058,32)**

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)	ripiano non effettuato nell'esercizio o (e)= d-c
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ 4.217.017,33	€ 4.041.308,27	€ 175.709,06	€ 175.709,06	€ 0,00
Disavanzo tecnico al 31.12....			€ -		€ -
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DI	€ 12.529.449,80	€ 11.276.504,82	€ 1.252.944,98	€ 1.252.944,98	€ -

35/2013					
Ripiano ex art 39 quater DL 162 2019	€ 7.294.776,54	€ 6.808.458,10	€ 486.318,44	€ 486.318,44	€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			€ -		€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021			€ -		€ -
TOTALE	€ 24.041.243,67	€ 22.126.271,19	€ 1.914.972,48	€ 1.914.972,48	-€ 0,00

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO ¹	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2022	esercizio 2023	esercizio 2024	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ 4.041.308,27	€ 175.709,06	€ 175.709,06	€ 175.709,06	€ 3.514.181,09
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DL 35/2013	€ 11.276.504,82	€ 1.252.944,98	€ 1.252.944,98	€ 1.252.944,98	€ 7.517.669,88
Ripiano ex art 39 quater DL 162 2019	€ 6.808.458,10	€ 486.318,44	€ 486.318,44	€ 486.318,44	€ 5.349.502,78
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021					

TOTALE	€ 22.126.271,19	€ 1.914.972,48	€ 1.914.972,48	€ 1.914.972,48	€ 16.381.353,75
---------------	------------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	------------------------

1 Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente

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

Il risultato di amministrazione, inteso come parte disponibile, risulta migliorativo rispetto al 2020. Per evidenza contabile, sono stati **vincolati dall'Ente** così da non "perdere contezza" da un esercizio al successivo delle somme già recuperate. Al termine del recupero, verranno eliminati gli accantonamenti, dando evidenza del "miglioramento complessivo" del risultato (a puro titolo esemplificativo, l'accantonamento da recupero FAL verrà eliminato al decimo e ultimo anno di recupero).

Di seguito i dettaglio dei vincoli effettuati:

- RECUPERO QUOTA ANNUALE FAL DL 73/2021 ART 53 € 1.252.945,00
- RECUPERO QUOTA RIACCERTAMENTO STRAORD € 175.709,06
- RECUPERO QUOTA CAPITALE SALVA IMPRESE € 437.416,58
- RECUPERO QUOTA CAMBIO METODO FCDE € 486.319,00
- TOTALE € 2.352.389,64

Il risultato di amministrazione atteso al 31/12/2021 **è altresì** migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2021 per un importo pari o superiore alla quota di disavanzo da riaccertamento straordinario applicato al bilancio 2021, infatti:

Considerato che il disavanzo al 01/01/2015 derivante dal riaccertamento straordinario è pari ad € 5.271.271,69 e che la quota annuale da ripianare è di € 175.709,06, il risultato al 31/12/2021 tale da garantire il miglioramento rispetto al 01/01/2015 al netto delle quote annuali di disavanzo 2015-2021 è pari ad € 4.041.308,27;

- a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI € 4.217.017,33
- b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE € 175.709,06
- c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b) € 4.041.308,27
- d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO AL NETTO DELLA QUOTA ACCANTONATA FAL E DEL RIPIANO EX ART. 39 QUATER DL 162 2019 (variazione metodo di calcolo FCDE) € 2.163.058,32 (21.987.284,66-12.529.449,80-7.294.776,54=2.163.058,32)

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 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 34.136.201,08	€ 4.351.450,19	€ 27.835.207,48	-€ 1.949.543,41
Residui passivi	€ 15.994.114,25	€ 9.086.035,55	€ 6.901.798,23	-€ 6.280,47

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 57.055,51	€ 6.226,09
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 124.550,07	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 1.767.937,83	€ 54,38
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 1.949.543,41	€ 6.280,47

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

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

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

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscossione/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 3.929.081,12	€ 1.093.809,12	€ 1.053.419,22	€ 950.403,51	€ 1.513.532,34	€ 3.021.285,82	€ 9.950.510,27	7.661.892,91
	Riscossione/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 354.779,96	€ 985.982,90		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	23%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 20.000,00	€ 29.986,25	€ 71,30	€ -
	Riscossione/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 19.928,70	€ 29.986,25		
	Percentuale di riscossione	€ -	€ -	€ -	€ -	100%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscossione/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ 972.971,86	€ 862.421,22	€ 997.759,86	€ 1.003.866,32	€ 1.654.950,00	€ 1.654.950,00	€ 6.733.720,66	€ 5.184.964,91
	Riscossione/residui al 31.12	€ 1.205,00	€ -	€ -	€ 381.993,60	€ 30.000,00	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	38%	2%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 70.001,60	€ 100.000,00	€ -	€ -
	Riscossione/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 70.001,60	€ 100.000,00		
	Percentuale di riscossione	€ -	€ -	€ -	€ -	100%			

Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -			

In merito ai residui IMU si segnala l'assenza poiché tale imposta è accertata per cassa, mentre l'evasione è inserita in altro apposito capitolo.

Per quanto riguarda i proventi da canoni depurazione si segnala l'assenza poiché l'Ente ha ricompreso tale servizio nel capitolo relativo ai proventi acquedotto.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 14.119.000,00.

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

Fondo anticipazione liquidità

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

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 479.375,91 **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.

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, quantificato in € 320.000,00.

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 n-2	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 7.929.584,50	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 3.182.873,77	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.399.050,79	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 13.511.509,06	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.351.150,91	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	€ 423.427,04	
(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)	€ 927.723,87	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 423.427,04	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		3,13%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 11.118.387,11
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 919.540,61
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 10.198.846,50

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 12.724.278,41	€ 11.868.066,51	€ 11.118.387,11
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 856.211,90	-€ 749.679,40	-€ 919.540,61
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 11.868.066,51	€ 11.118.387,11	€ 10.198.846,50

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 377.259,63 con delibera del Consiglio Comunale N. 15 del 30/07/2021. L'Ufficio Finanziario con nota prot. 7272 del 04/04/2022 ha richiesto a tutti gli Uffici comunicazione circa l'esistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e, alla data del 15 aprile, termine fissato per la ricezione dei riscontri, gli stessi risultano tutti negativi.

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:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	35.079.963,40
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 (+)	1.697.850,26
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	4.387.985,12
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	28.994.128,02
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	28.994.128,02
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	12.740,37
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	28.981.387,65

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE
			Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 1.091.900,20	€ 104.295,32	€ 760.455,76
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 1.091.900,20	€ 104.295,32	€ 760.455,76

IMU

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 3.330.953,85	
Residui riscossi nel 2021	€ 391.724,02	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 2.939.229,83	88,24%
Residui della competenza	€ 987.604,88	
Residui totali	€ 3.926.834,71	
FCDE al 31/12/2021	€ 3.023.662,73	77,00%

TARSU-TIA-TARI

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 348.037,09	
Residui riscossi nel 2021	€ 7.500,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 340.537,09	97,85%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 340.537,09	
FCDE al 31/12/2021	262.213,56	77,00%

L'Organo di Revisione evidenzia:

- la scarsa capacità di riscossione dell'Ente e la mancanza assoluta di recupero dell'evasione dei tributi TARSU/TIA/TARES e COSAP/TOSAP;
- la scarsa attività di controllo delle dichiarazioni, dei versamenti e la riscossione dei ruoli con

riflessi negativi connessi alla gestione finanziaria dell'Ente. Si rileva altresì che non sono stati conseguiti i risultati attesi, si raccomanda di attivare gli uffici onde raggiungere un buona percentuale di riscossione. L'organo di revisione propone un riordino del settore tributi, servizio nevralgico per la corretta programmazione finanziaria dell'Ente, che deve tendere a conseguire efficienza ed economicità della gestione del settore.

Contributi per permessi di costruire

I contributi per permessi di costruire vengono sostanzialmente accertati per cassa e destinati interamente alla spesa in conto capitale.

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2021	
Accertamento	€	100.000,00
Riscossione	€	100.000,00

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Stesso vale per gli incassi da violazioni al codice della strada:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2021	
accertamento	€	29.986,25
riscossione	€	29.986,25
%riscossione		100,00

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web, per l'esercizio 2020.

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

Le somme erogate nel 2021, in particolare quelle di cui al DL73, risultano spese interamente e saranno oggetto di rendicontazione, tramite apposita piattaforma, entro il prossimo 31 maggio. Le stesse sono state impiegate per buoni covid e per politiche di agevolazione tariffaria TARI.

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	€ 2.008.403,06	€ 1.896.295,49	-112.107,57
102	imposte e tasse a carico ente	€ 811.100,22	€ 1.232.588,92	421.488,70
103	acquisto beni e servizi	€ 6.578.908,65	€ 7.648.844,61	1.069.935,96
104	trasferimenti correnti	€ 4.074.580,68	€ 4.446.737,81	372.157,13
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 873.123,84	€ 841.494,74	-31.629,10
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 37.623,25	€ 23.436,24	-14.187,01
110	altre spese correnti	€ 1.739.744,27	€ 1.462.240,34	-277.503,93
TOTALE		€ 16.123.483,97	€ 17.551.638,15	1.428.154,18

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 **rientra 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	€ 3.317.227,26	€ 1.896.295,49
Spese macroaggregato 103	€ 154.169,58	
Irap macroaggregato 102	€ 206.707,29	€ 157.404,12
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 3.678.104,13	€ 2.053.699,61
(-) Componenti escluse (B)	€ 184.000,00	€ 232.059,59
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 3.494.104,13	€ 1.821.640,02
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione **non ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio per il 2021.

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente come richiesto ha effettuato la ricognizione annuale con deliberazione di Consiglio Comunale n. 38 del 28.12.2021, riferita alla data del 31.12.2020. Risulta in essere una sola partecipazione, per la quale si è tentata prima la dismissione e poi la procedura di richiesta di liquidazione, senza alcun esito. Trattandosi di una quota percentuale inferiore all'1 per cento, l'Ente non ha la necessità di consolidare il proprio bilancio con quello della partecipata.

Ente	Ragione sociale	Misura della partecipazione	Durata dell'impegno
1	ASMENET CALABRIA SOC. CONS. A R.L.	0,96	31.12.2030

Verbale n. 22 del 16/12/2021

STATO PATRIMONIALE

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

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI				
<i>f) Immobilizzazioni immateriali</i>			BI	BI
1) Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	7.186,34	7.632,16	BI3	BI3
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5) Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6) Immobilizzazioni in corso ed accorti	0,00	0,00	BI6	BI6
9) Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali	7.186,34	7.632,16		

Immobilizazioni materiali				
II 1) Beni demaniali	14.410.411,45	13.972.672,88		
1.1) Terreni	417.311,93	261.452,75		
1.2) Fabbricati	1.003.156,23	473.055,10		
1.3) Infrastrutture	12.836.332,25	12.136.682,83		
1.9) Altri beni demaniali	153.611,04	1.101.482,20		
III 2) Altre immobilizzazioni materiali	7.949.449,21	8.156.034,65		
2.1) Terreni	175.298,50	175.298,50	BII1	BII1
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2) Fabbricati	7.743.970,89	7.980.736,15		
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3) Impianti e macchinari	1.543,50	0,00	BII2	BII2
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00	BII3	BII3
2.5) Mezzi di trasporto	28.636,32	0,00		
2.6) Macchine per ufficio e hardware	0,00	0,00		
2.7) Mobili e arredi	0,00	0,00		
2.8) Infrastrutture	0,00	0,00		
2.9) Diritti reali di godimento	0,00	0,00		
2.99) Altri beni materiali	0,00	0,00		
3) Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali	22.359.860,66	22.128.707,53		
IV) Immobilizzazioni Finanziarie				
1) Partecipazioni in	59.761,88	59.761,88	BIII1	BIII1
a) imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b) imprese partecipate	59.761,88	59.761,88	BIII1b	BIII1b
c) altri soggetti	0,00	0,00		
2) Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a) altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b) imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c) imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
d) altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3) Altri titoli	0,00	0,00	BIIIb	
Totale immobilizzazioni finanziarie	59.761,88	59.761,88		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	22.426.808,88	22.196.101,57		
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I) Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI
Totale rimanenze	0,00	0,00		
II) Crediti				
1) Crediti di natura tributaria	18.213.299,94	15.890.021,77		
a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b) Altri crediti da tributi	18.213.299,94	15.890.021,77		
c) Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2) Crediti per trasferimenti e contributi	3.181.781,26	2.634.322,27		
a) verso amministrazioni pubbliche	3.181.781,26	2.634.322,27		
b) imprese controllate	0,00	0,00	CI2	CI2
c) imprese partecipate	0,00	0,00	CI3	CI3
d) verso altri soggetti	0,00	0,00		
3) Verso clienti ed utenti	9.747.307,50	7.918.259,55	CI1	CI1
4) Altri Crediti	628.733,27	177.105,04	CI5	CI5
a) verso l'erario	0,00	0,00		
b) per attività svolta per c/terzi	122.967,78	177.105,04		
c) altri	505.765,49	0,00		
Totale crediti	31.771.121,97	26.619.708,63		

III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni				
1) Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2) Altri titoli	314.027,58	413.577,65	CIII6	CIII5
IV) Disponibilità liquide				
Totale attività finanziarie che non costituiscono	314.027,58	413.577,65		
1) Conto di tesoreria	5.434.544,99	4.780.150,86		
a) Istituto tesoriere	5.233.209,23	4.632.525,78		CM1a
b) presso Banca d'Italia	201.335,76	147.625,08		
2) Altri depositi bancari e postali	57.855,06	252.955,76	CM1	CM1b e CM1c
3) Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CM2 e CM3	CM2 e CM3
4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
Totale disponibilità liquide	5.492.400,05	5.033.106,62		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	37.577.549,60	32.066.392,90		
D) RATEI E RISCONTI				
1) Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2) Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	60.004.358,48	54.262.494,47		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO				
I) Fondo di dotazione	740.923,93	2.506.971,85	AI	AI
II) Riserve	-1.105.995,60	3.901.364,74		
a) da risultato economico di esercizi precedenti	-7.723.860,49	-3.201.550,06	AIV, AV, AM, AVII, AVII	AIV, AV, AM, AVII, AVII
b) da capitale	6.617.864,89	7.000.914,80	AII, AIII	AII, AIII
c) da permessi di costruire	0,00	102.000,00		
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00		
e) altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
f) altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III) Risultato economico dell'esercizio	365.071,67	-7.723.860,49	AIX	AIX
IV) Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	0,00	AVII	
V) Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	0,00	-1.315.523,90		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1) Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
	0,00	0,00		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00	0,00		
2) Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3) Altri	14.119.000,00	7.133.535,87	B3	B3
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	C	C
D) DEBITI				
1) Debiti da finanziamento				
a) prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1 e D2	D1
b) w/ altre amministrazioni pubbliche	26.371.291,20	27.238.931,59		
c) verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d) verso altri finanziatori	3.270.808,01	5.213.436,66	D5	
2) Debiti verso fornitori	10.867.216,20	11.494.124,82	D7	D6
3) Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4) Debiti per trasferimenti e contributi				
a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b) altre amministrazioni pubbliche	233.797,48	224.967,95		
c) imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d) imprese partecipate	0,00	0,00	D10	
e) altri soggetti	5.142.245,59	3.731.221,08		
5) Altri debiti				
a) tributari	0,00	0,00	D12, D13, D14	D11, D12, D13
TOTALE DEBITI (D)	60.004.358,48	55.036.217,97		

b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	0,00		
c) per attività svolta per c/terzi	0,00	541.800,40		
d) altri	0,00	0,00		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
f) Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
ff) Risconti passivi			E	E

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1) Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
a) da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	0,00	541.800,40		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	60.004.358,48	54.262.494,47		
b) da altri soggetti	0,00	0,00		
	0,00	0,00		
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
2) Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3) Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	0,00	0,00		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00	0,00		
CONTI D'ORDINE				
1) Impegni su esercizi futuri	3.369.456,82	4.462.328,05		
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	3.369.456,82	4.462.328,05		

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO	2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1) Proventi da tributi	8.252.734,90	5.782.117,67		
2) Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3) Proventi da trasferimenti e contributi	17.004.220,85	7.663.266,17		
<i>a) Proventi da trasferimenti correnti</i>	13.864.925,47	7.186.439,63		A6c
<i>b) Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		E20c
<i>c) Contributi agli investimenti</i>	3.139.295,38	476.826,54		
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.498.992,79	2.015.139,82	A1	A1a
<i>a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	653.338,00	0,00		
<i>b) Ricavi della vendita di beni</i>	1.596.634,44	2.015.139,82		
<i>c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	249.020,35	0,00		
5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8) Altri ricavi e proventi diversi	142.592,22	0,00	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	27.898.540,76	15.460.523,66		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	540.110,99	203.337,05	B6	B6
10) Prestazioni di servizi	5.469.001,75	9.799.153,55	B7	B7
11) Utilizzo beni di terzi	50.398,40	0,00	B8	B8
12) Trasferimenti e contributi	4.194.827,42	2.746.391,65		
<i>a) Trasferimenti correnti</i>	4.184.827,42	2.746.391,65		
<i>b) Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	10.000,00	0,00		
<i>c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00		
13) Personale	40.631,19	2.088.051,37	B9	B9
14) Ammortamenti e svalutazioni	8.347.187,93	2.822.184,74	B10	B10
<i>a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	0,00	0,00	B10a	B10a
<i>b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	0,00	0,00	B10b	B10b
<i>c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	5.371.187,93	0,00	B10c	B10c
<i>d) Svalutazione dei crediti</i>	2.976.000,00	2.822.184,74	B10d	B10d
15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16) Accantonamenti per rischi	479.375,91	0,00	B12	B12
17) Altri accantonamenti	4.835.359,64	456.635,54	B13	B13
18) Oneri diversi di gestione	1.145.559,00	4.473.743,41	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	25.102.452,23	22.589.497,31		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	2.796.088,53	-7.128.973,65		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
<u>Proventi finanziari</u>				
19) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
<i>a) da società controllate</i>	0,00	0,00		
<i>b) da società partecipate</i>	0,00	0,00		
<i>c) da altri soggetti</i>	0,00	0,00		

CONTO ECONOMICO	2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
20) Altri proventi finanziari	1.990,50	0,00	C16	C16
Totale proventi finanziari	1.990,50	0,00		
<i>Oneri finanziari</i>				
21) Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	797.598,19	C17	C17
a) <i>Interessi passivi</i>	0,00	780.248,00		
b) <i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	17.350,19		
Totale oneri finanziari	0,00	797.598,19		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	1.990,50	-797.598,19		
D) RETTIFICHE DI VALORE A TIVITA' FINANZIARIE				
22) Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23) Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24) Proventi straordinari	265.940,00	2.285.491,67	E20	E20
a) <i>Proventi da permessi di costruire</i>	215.940,00	2.285.491,67		
b) <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
c) <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	0,00	0,00		E20b
d) <i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E20c
e) <i>Altri proventi straordinari</i>	50.000,00	0,00		
25) Oneri straordinari	1.466.358,44	0,00	E21	E21
a) <i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
b) <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	635.523,36	0,00		E21b
c) <i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E21a
d) <i>Altri oneri straordinari</i>	830.835,08	0,00		E21d
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-1.200.418,44	2.285.491,67		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.597.660,59	-5.641.080,17		
26) Imposte (*)	1.232.588,92	2.082.780,32	E22	E22
27) RISULTATO DELL'ESERCIZIO	365.071,67	-7.723.860,49	E23	E23

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Ente non rispetta "La Tempestività dei pagamenti", per le somme dovute per somministrazione, forniture e appalti; né tantomeno è stata attuata alcuna azione o misura volta a garantirne il rispetto.

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, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

- si rileva per come segnalato nell'apposita sezione, la scarsa capacità di riscossione delle entrate tributarie, la scarsa attività di controllo delle dichiarazioni, dei versamenti e la riscossione dei ruoli con i riflessi connessi alla gestione finanziaria dell'Ente. **L'organo di revisione rileva che non sono stati conseguiti i risultati attesi, si raccomanda di attivare gli uffici onde raggiungere un buona percentuale di riscossione. L'organo di revisione propone un riordino del settore tributi, servizio nevralgico per la corretta programmazione finanziaria dell'Ente, che deve tendere a conseguire efficienza ed economicità della gestione del settore.**

- Inoltre il Ricorso all'utilizzo per cassa di fondi aventi specifica destinazione (€2.388.801,05) evidenzia la intrinseca "debolezza" delle entrate correnti non vincolate a garantire l'equilibrio della gestione di cassa. Si invita l'ente al rispetto della normativa.

- Il collegio, pur prendendo atto che la scarsa capacità di recupero dei tributi è da attribuire in gran parte alla situazione pandemica covid-19, invita in ogni caso l'ente ad attivarsi concretamente per l'attuazione di ogni misura idonea a garantire un efficiente sistema di riscossione dei tributi in grado di assicurare percentuali più elevate.

L'Ente, anche per il 2021, risulta aver recuperato la quota di euro 175.709,06 (1/30) ripianata del disavanzo del riaccertamento straordinario, come prevede il Decreto Ministero dell'Economia del 2/4/2015.

Ad ogni buon fine il Collegio invita l'Ente ad un monitoraggio continuo sul ripiano del disavanzo.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

¹*L'organo di revisione*

Dott. Mario Leporace

Dott. Francesco Renato Marrello

Dott. Filippo Maurizio Rocca

¹ ***Firmato digitalmente***