



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

**Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti**

COMUNE DI FICARAZZI

Città Metropolitana di Palermo

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. SANTO PALERMO

RAG. GIUSEPPE TOMASELLO

DOTT. GIUSEPPE MICALE

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa.....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	12
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	12
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	16
Risultato di amministrazione.....	20
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	22
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	24
Fondo anticipazione liquidità	26
Fondi spese e rischi futuri.....	27
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	28
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	31
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	31
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19.....	34
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	37
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	37
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	37
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....	38
STATO PATRIMONIALE.....	39
CONTO ECONOMICO.....	42
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	43
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	43
CONCLUSIONI	45

Comune di Ficarazzi

Organo di revisione

Verbale n. 118 del 25/06/2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Ficarazzi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

lì 25/06/2024

L'Organo di revisione

Dott. Santo Palermo

Rag. Giuseppe Tomasello

Dott. Giuseppe Micale

(*) firmato digitalmente

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Santo Palermo, Rag. Giuseppe Tomasello, Dott. Giuseppe Micale, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 62/R.G. del 31/08/2021;

- ◆ ricevuta in data 11/06/2024 la proposta di delibera di giunta comunale n. 51 del 07.06.2024 e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, 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.

In data 25.06.2024 si riceve la proposta di consiglio comunale n. 11 del 10.05.2024 relativa all'approvazione del rendiconto di gestione esercizio 2021, approvato dalla giunta con la delibera sopra richiamata.

- ◆ L'Ente non ha provveduto alla redazione del bilancio di previsione dell'esercizio 2021, operando in funzione del bilancio di previsione stabilmente riequilibrato 2019-2023;
- ◆ 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;
- ◆ 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:

1	VARIAZIONE ANTICIPAZIONE/RESTITUZIONE SOMME OSL	01/01/2021	Atto non classificato nr. 9999 del 01/01/2021
2	VARIAZIONE STANZIAMENTO CANTIERI DI LAVORO ART.15 COMMA II L.R.3/16	11/02/2021	Delibera di Consiglio nr. 12 del 09/03/2021
3	VARIAZIONE GESTIONE PROVVISORIA EX ART. 250 COMMA 2 D.LGS.267/2000	14/04/2021	Delibera di Consiglio nr. 38 del 10/06/2021
5	VARIAZIONE DI BILANCIO PER STIPENDI	22/04/2021	Determina nr. 23 del 22/04/2021
6	NUOVA ISTITUZIONE/STANZIAMENTO PARTITE DI GIRO N.B.F.	25/05/2021	Determina nr. 30 del 25/05/2021
7	VARIAZIONE BILANCIO PROVVISORIO ESERCIZIO 2021	10/06/2021	Delibera di Giunta nr. 45 del 10/06/2021
8	LEGGE 27/12/2019 N. 160 COMMA 29 MIN.INTERNO AUT. SPESA SCUOLA C.SO UMBERTO I	24/05/2021	Delibera di Consiglio nr. 48 del 07/07/2021
9	VARIAZIONE BILANCIO LEGGE 27/12/2019 N. 160 COMMA 29 MIN.INTERNO AUT.	24/05/2021	Delibera di Consiglio nr. 49 del 07/07/2021

1	LEGGE 27/12/2019 N. 160 ART.1 CONS. MINISTRI AUT. SPESA SCUOLA C.LE	24/05/20	Delibera di Consiglio nr. 50 del 07/07/2021
1 1	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA	07/09/20 21	DETERMINA DEL SINDACO nr. 16 del 07/09/2021
1 2	FINANZIAMENTO REGIONALE CENTRI ESTIVI	13/09/20 21	Delibera di Consiglio nr. 76 del 28/10/2021
1 5	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA	28/10/20 21	DETERMINA DEL SINDACO nr. 18 del 28/10/2021
1 6	VARIAZIONE GEST. PROV. DEL BILANCIO AUTORIZZ. SPESA FONDO MSNA	15/11/20 21	Delibera di Consiglio nr. 84 del 21/12/2021
1 8	VARIAZIONE GEST. PROV. DEL BILANCIO AUTORIZZ. SPESA RISORSE STAT. E REG.	25/11/20 21	Delibera di Consiglio nr. 75 del 28/10/2021
1 9	VARIAZIONE TECNICA FCDE	01/12/20 21	Atto non classificato nr. 99 del 01/12/2021
2 0	VARIAZIONE ESERC.PROVV.2021-APPLICAZIONE QUOTE AVANZO AMM.NE 2020	24/11/20 21	Delibera di Giunta nr. 75 del 24/11/2021
2 1	VARIAZIONE DI BILANCIO CONTRIBUTO PER RIPIANO DISAVANZO	29/12/20 21	Delibera di Consiglio nr. 90 del 30/12/2021
2 2	VARIAZIONE TECNICA BILANCIO PROVVISORIO	31/12/20 21	Atto non classificato nr. 999 del 31/12/2021
2 3	VARIAZIONE ALLA GESTIONE PROVVISORIA SERVIZIO RITIRO RIFIUTI COVID-19	31/12/20 21	Delibera di Giunta nr. 70 del 15/11/2021
2 4	ADEGUAMENTO STANZIAMENTI POST CONSULTA	31/12/20 21	Atto non classificato nr. 9 del 31/12/2021
2	Variazione automatica da reimputazione	26/02/20	Delibera di Giunta nr. 15 del 26/02/2024

	Anno 2021
Variazioni di bilancio totali	16
di cui variazioni di Consiglio	9
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	4

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

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Ficarazzi registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 13.122 abitanti.

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni Corvo Eleuterio;
- 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'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **non 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; **poiché non ci sono stati rilievi in quanto ente in dissesto.**

- 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 caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto l'Organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- 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;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che almeno la metà presenta valori deficitari e pertanto l'ente è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31.01.2022 il tesoriere, entro il 02.02.200 l'economista, 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 **non ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

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

- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;

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

- l'ente è in dissesto dal 01/01/2019;

- **il risultato di amministrazione al 31/12/2021 non è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2021 (€3.392.345,92-) per un importo differenziale di € 2.286.331,48;**

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

<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	€ 161,50	€ 8.614,74	-€ 8.453,24	1,87%	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	€ 28.328,83	€ 14.877,72	€ 13.451,11	190,41%	
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi			€ -	#DIV/0!	
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi			€ -	#DIV/0!	
Totali	€ 28.490,33	€ 23.492,46	€ 4.997,87	121,27%	

- l'Ente **non ha predisposto** e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021, in quanto non ricorre la fattispecie.

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)	€ 4.000,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€ 4.000,00

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ 4.000,00
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ 4.000,00

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

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ 4.000,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ 4.000,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ 2.255.114,62	€ 2.436.434,99
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ 2.255.114,62	€ 2.436.434,99
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ 4.000,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ 4.000,00

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)		€ -			€ 4.000,00
Entrate Titolo 1.00	+	€ -	€ 2.623.200,36	€ 688.456,85	€ 3.311.657,21
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ -	€ 3.873.276,46	€ 61.635,71	€ 3.934.912,17
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ -	€ 325.013,70	€ 82.960,08	€ 407.973,78
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.oo. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ -	€ 6.821.490,52	€ 833.052,64	€ 7.654.543,16
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ -	€ 4.202.576,44	€ 1.903.638,60	€ 6.106.215,04
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ 446.979,65	€ 35.945,20	€ 482.924,85
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ -	€ 4.649.556,09	€ 1.939.583,80	€ 6.589.139,89
Differenza D (D=B-C)	=	€ -	€ 2.171.934,43	-€ 1.106.531,16	€ 1.065.403,27
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)	=	€ -	€ 2.171.934,43	-€ 1.106.531,16	€ 1.065.403,27
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ -	€ 451.149,47	€ 283.396,31	€ 734.545,78
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ 753.812,88	€ -	€ 753.812,88
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ -	€ 1.204.962,35	€ 283.396,31	€ 1.488.358,66
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I+L)	=	€ -	€ 1.204.962,35	€ 283.396,31	€ 1.488.358,66
Spese Titolo 2.00	+	€ -	€ 269.690,57	€ 803.274,90	€ 1.072.965,47
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ -	€ 269.690,57	€ 803.274,90	€ 1.072.965,47
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N+O)	=	€ -	€ 269.690,57	€ 803.274,90	€ 1.072.965,47
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ -	€ 935.271,78	-€ 519.878,59	€ 415.393,19
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	+	€ -	€ 5.691.940,61	€ -	€ 5.691.940,61
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ 5.172.149,51	€ 1.970.573,21	€ 7.142.722,72
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ -	€ 3.931.670,62	€ -	€ 3.931.670,62
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ -	€ 3.595.138,67	€ 366.546,30	€ 3.961.684,97
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)	=	€ -	€ 3.963.529,26	-€ 3.963.529,26	€ 4.000,00

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

L'ente non ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria per la somma di €519.797,09, registrando, nelle scritture contabili, un residuo passivo, di importo pari all'impegno concernente il rimborso dell'anticipazione di tesoreria non pagato, che concorre alla determinazione del risultato di amministrazione. (vedi: FAQ Arconet n.29 del 26/03/2018)

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2021 ammonta ad euro 519.797,09 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

Il costante utilizzo dell'anticipazione di tesoreria ha comportato un maggior aggravio di spese a carico dell'ente per gli interessi debitori maturati nell'anno 2021 per un totale di €. 45.339,65 (imputati nell'esercizio 2022 al cap 1499 INTERESSI PASSIVI SU ANTICIPAZ. TESORERIA) e risultano così maturati nei trimestri dell'esercizio 2021:

conteggi al 31/03/2021 €. 13.008,29

conteggi al 30/06/2021 €. 12.888,58

conteggi al 30/09/2021 €. 9.858,29

conteggi al 31/12/2021 €. 9.584,49

TOTALE (esigibile al 01/03/2022) €. 45.339,65

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del	€ -	€ -	€ -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

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

Il continuo ricorso all'anticipazione di tesoreria deriva dai seguenti elementi di criticità: scarsa capacità dell'ente nella riscossione delle entrate proprie, con conseguente aumento dei residui attivi rispetto a quelli passivi.

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.

Ciò detto, si riscontra che nella relazione illustrativa è presente una apposita sezione in cui vengono forniti i dati riguardanti la tempestività dei pagamenti, che qui si riporta:

“L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, di cui all'articolo 33 del D.Lgs. n. 33/2013, calcolato ai sensi dell'articolo 9, comma 3, del D.P.C.M. 22 settembre 2014, per l'anno 2021 risulta essere il seguente:



Stock 2021

Calcolato da PCC

Importo scaduto e non pagato	Note di credito
8.098.882,91 €	-340.431,21 €
Totale importo scaduto e non pagato	Tempo medio ponderato di pagamento
7.758.451,70 €	96,32 gg.
Importo documenti ricevuti nell'esercizio	Tempo medio ponderato di ritardo
4.303.070,38 €	71,1 gg.

I superiori dati dimostrano il mancato raggiungimento degli obiettivi recati dalla normativa (commi 859-873 dell'art. 1 della Legge 145/2018 – legge di bilancio 2019) con il conseguente onere di accantonamento a bilancio del Fondo di Garanzia dei Debiti Commerciali quantificato in €. 56.453,77, istituito per la prima volta e quantificato in rapporto (5%) agli stanziamenti riguardanti la spesa per acquisto di beni e servizi dell'esercizio, al netto degli stanziamenti di spesa che utilizzano risorse con specifico vincolo di destinazione.”

- 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, presenta un indicatore annuale di ritardo dei pagamenti di 71,1 giorni.

N.B. Ai sensi dell'articolo 1 comma 861 come modificato dall'art.9 del Decreto-legge del 06/11/2021 n. 152 l'indicatore è elaborato mediante la piattaforma elettronica per la gestione telematica del rilascio delle certificazioni di cui all'articolo 7, comma 1, del decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35, convertito, con - modificazioni, dalla legge 6 giugno 2013, n. 64. I tempi di ritardo sono calcolati tenendo conto anche delle fatture scadute che le amministrazioni non hanno ancora provveduto a pagare. Limitatamente all'esercizio 2021, le amministrazioni pubbliche, qualora riscontrino, dalle proprie registrazioni contabili, pagamenti di fatture commerciali non comunicati alla piattaforma elettronica, possono elaborare l'indicatore sulla base dei propri dati contabili, con le modalità fissate, includendo anche i pagamenti non comunicati, previa relativa verifica da parte del competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio **non 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).

Su precisa richiesta di questo organo di revisione relativa all'adempimenti imposti dalla norma, l'Ente fornisce la seguente risposta: **“Il comune ha effettuato l'allineamento nel 2022 per l'anno 2021. Da considerare però che non risultano sospese le fatture in carico all'osl.”**, disattendendo a quanto riportato nella Circolare n. 20 del 19-giugno 2019 MEF che fornisce le seguenti indicazioni: **“Inoltre, nel campo Note le Amministrazioni/Enti dovranno specificare: • l'ammontare della quota di stock di debito che riguarda le fatture emesse nell'esercizio...; • le principali motivazioni che hanno determinato l'accumulo del debito, scegliendo tra le seguenti opzioni: Problemi di liquidità di cassa; Sfasamento tra competenza e cassa; Carenze di organico del personale dipendente; Complessità delle procedure amministrativo-contabili interne; Problemi di contenzioso; Altro (da specificare)”**.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di euro 4.742.006,93.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad euro 4.094.750,81, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad euro 932.305,80 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	3.226.469,20
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	-
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	158.772,23
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	3.067.696,97

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	3.067.696,97
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	3.162.445,01
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	- 94.748,04

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*	€ 4.742.006,93
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ -
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 20.000,00
SALDO FPV	-€ 20.000,00
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 3.260.109,24
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 10.441,68
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 3.249.667,56
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 4.742.006,93
SALDO FPV	-€ 20.000,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 3.249.667,56
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 285.373,60
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 789.193,05
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 2.546.906,02

*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	€ 5.429.069,27	€ 5.485.678,46	€ 2.623.200,36	47,81906886
Titolo II	€ 5.045.057,15	€ 4.395.990,57	€ 3.873.276,46	88,10929865
Titolo III	€ 1.225.550,93	€ 755.133,70	€ 325.013,70	43,0405503
Titolo IV	€ 1.685.166,20	€ 901.750,30	€ 451.149,47	50,03042084
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

L'analisi dei dati della tabella mette in risalto una evidente incapacità di riscossione da parte dell'ente.

Criticità più volte segnalata da questo organo di revisione, che non ha trovato adeguato riscontro.

Tale criticità, incidendo fortemente sull'effettiva disponibilità, in termini di cassa, delle entrate previste a preventivo per il finanziamento dei programmi di spesa, compromette alla base gli equilibri finanziari.

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	10.636.802,73
<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	(-)	6.348.874,12
- <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	20.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	168.346,65
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	(-)	500.180,88
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	753.812,88
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		2.845.588,20
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	(+)	230.881,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	150.000,00
<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)		3.226.469,20
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	158.772,23
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		3.067.696,97
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	3.162.445,01
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		94.748,04
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	54.492,60
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.630.565,18
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	(-)	150.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per 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	(-)	701.303,98
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	168.346,65
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)		1.027.098,45
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	44,61
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.027.053,84
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.027.053,84
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		4.253.567,65
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		158.772,23
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		4.094.795,42
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		3.162.445,01
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		932.350,41
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		3.226.469,20
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 stanziati nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	3.162.445,01
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	158.772,23
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		94.748,04

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 stanziate 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		1.456.581,11	- 70.795,00		753.812,88	2.139.598,99
Totale Fondo anticipazioni liquidità		1.456.581,11	- 70.795,00	-	753.812,88	2.139.598,99
Fondo perdite società partecipate						-
Totale Fondo perdite società partecipate		-	-	-	-	-
Fondo contenzioso						586.518,63
Totale Fondo contenzioso		-	-	-	-	586.518,63
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾		2.549.044,63			2.445.440,29	4.994.484,92
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		2.549.044,63	-	-	2.445.440,29	4.994.484,92
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						-
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		-	-	-	-	-
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾		9.000,00			130.486,09	139.486,09
Totale Altri accantonamenti		9.000,00	-	-	130.486,09	139.486,09
Totale		4.014.625,74	- 70.795,00	-	3.329.739,26	7.860.088,63

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 al 1/1/ N ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	VINCOLI CODICE DELLA STRADA					118.278,40					118.278,40	118.278,40
Totale vincoli derivanti dalla legge (I1)											118.278,40	118.278,40
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
	TRASFERIMENTI COVID			285.373,60		44,61				285.373,60	44,61	44,61
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I2)											285.373,60	44,61
Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I3)												
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I4)												
Altri vincoli												
	FES 2019			166.913,23		40.493,83				89.512,66	40.493,83	117.894,40
Totale altri vincoli (I5)											40.493,83	117.894,40
Totale risorse vincolate (I=I1+I2+I3+I4+I5)											374.886,26	236.217,41

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)		
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=I1-m1)	118.278,40	118.278,40
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=I2-m2)	44,61	44,61
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=I3-m3)	-	-
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=I4-m4)	-	-
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=I5-m5)	40.493,83	117.894,40
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=n1+n2+n3+n4+n5)	158.816,84	236.217,41

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ 20.000,00
- 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, **non è conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- 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(**)	20.000,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	20.000,00
** specificare	

Il FPV di parte corrente si riferisce alle spese reimputate relative all'affidamento del servizio di riscossione coattiva delle entrate dell'ente.

L'Organo di revisione fa presente che il principio contabile 4/2 indica che il FPV è prevalentemente costituito dalle spese in conto capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti o per attività finanziarie, finanziate da entrate esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2021 di parte corrente si riportano le casistiche:

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

() impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.**

L'Organo di revisione ha verificato che il FPV spesa **NON È** costituito ai sensi del:

- principio contabile 4/2, punto 5.4. da entrate già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata ed è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa;
- principio contabile 4/2, punto 5.4.8 - Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento delle spese concernenti il livello minimo di progettazione esterna o quello previsto dall'art. 36 comma 2 lettera a) del Dlgs 50/2016, non ancora impegnate, possono essere conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano state formalmente attivate le relative procedure di affidamento entro il 31/12/2020;
- principio contabile 4/2, punto 5.4.9 - Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento di spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori di cui all'art.3 comma 1 lettera 11) Dlgs 50/2016 di importo pari o superiore a quello previsto dall'art.36, comma 2, lett.a) dlgs 50/2016 in materia di affidamento diretto dei contratti sotto soglia, sono interamente conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano rispettate le prime due condizioni, ed una delle successive:
 - a) sono state interamente accertate le entrate che costituiscono la copertura dell'intera spesa di investimento; *(condizione necessaria)*
 - b) l'intervento cui il fondo pluriennale si riferisce risulti inserito nell'ultimo programma triennale dei lavori pubblici. Tale condizione non riguarda gli appalti pubblici di lavori di valore compreso tra 40.000 e 100.000 euro; *(condizione necessaria)*
 - c) le spese previste nel quadro economico di un intervento inserito nel programma triennale di cui all'articolo 21 del d.lgs. n. 50 del 2016, sono state impegnate, anche parzialmente, sulla base di obbligazioni giuridicamente perfezionate, imputate secondo esigibilità *solo* per l'acquisizione di terreni, espropri e occupazioni di urgenza, per la bonifica aree, per l'abbattimento delle strutture preesistenti, per la viabilità riguardante l'accesso al cantiere, per l'allacciamento ai pubblici servizi, e per analoghe spese indispensabili per l'assolvimento delle attività necessarie per l'esecuzione dell'intervento da parte della controparte contrattuale.
 - d) in assenza di impegni di cui alla lettera c) sono state formalmente attivate le procedure di affidamento dei livelli di progettazione successivi al minimo.

IN MERITO SI OSSERVA E SI RILEVA QUANTO SEGUE:

l'Ente non ha provveduto alla costituzione del FPV di spesa corrente relativo al salario accessorio;

l'Ente non ha provveduto alla costituzione del FPV di spesa in conto capitale.

La non corretta determinazione del fondo pluriennale vincolato (FPV) – al pari della sua mancata rappresentazione in bilancio – determina la violazione del principio di veridicità, tenuto conto che il fondo assolve alla funzione di garantire l'adempimento di obbligazioni "*legittimamente assunte e in origine dotate di piena copertura finanziaria*" (sent. n. 247/2017 della Corte Costituzionale) e che, pertanto, la non corretta iscrizione vizia il documento contabile della sua funzione essenziale di veicolo trasparente di rappresentazione degli equilibri pregiudicando, altresì, il suo carattere di bene pubblico (sent. n. 184/2016 della Corte Costituzionale – idem Corte dei conti, sez. reg. di contr. Veneto, nella delib. n. 189/2022/PRSE, depositata lo scorso 16 novembre).

Vista l'irregolarità, questo Organo di revisione invita l'ente locale a porre in essere le adeguate azioni correttive.

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di euro **2.546.906,02** ed un **totale parte disponibile (negativo=disavanzo) di € 5.678.677,40**

a) 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				4000,00
RISCOSSIONI	(+)	1.116.448,95	17.650.064,10	18.766.513,05
PAGAMENTI	(-)	5.079.978,21	13.686.534,84	18.766.513,05
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.000,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.000,00
RESIDUI ATTIVI	(+)	4.288.911,63	6.329.729,41	10.618.641,04
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.504.483,28	5.551.251,74	8.055.735,02
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			20.000,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			-
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			2.546.906,02

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre:

Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 ⁽⁴⁾		4.994.484,92
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		
Fondo anticipazioni liquidità		2.139.598,99
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contezioso		586.518,63
Altri accantonamenti		139.486,09
Totale parte accantonata (B)		7.860.088,63
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		118.278,40
Vincoli derivanti da trasferimenti		44,61
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		117.894,40
Totale parte vincolata (C)		236.217,41
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		129.277,38
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		- 5.678.677,40
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾		-
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾		

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 (e)= d-c
Disavanzo al 31.12.2020 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....	-€ 2.604.867,50	-€ 5.247.920,87	€ 2.643.053,37	-€ 2.604.867,50	-€ 5.247.920,87
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	-€ 287.171,02	-€ 430.756,53	€ 143.585,51	-€ 287.171,02	-€ 430.756,53
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	-€ 2.892.038,52	-€ 5.678.677,40	€ 2.786.638,88	-€ 2.892.038,52	-€ 5.678.677,40

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO ¹	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2022	esercizio 2023	esercizio 2024	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.21 da ripianare ex art. 188 TUEL	-€ 5.247.920,87	-€ 1.749.306,96	-€ 1.749.306,96	-€ 1.749.306,96	
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	-€ 430.756,53	-€ 430.756,53			
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	-€ 5.678.677,40	-€ 2.180.063,49	-€ 1.749.306,96	-€ 1.749.306,96	€ -

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 (e)= d-c
Disavanzo al 31.12.2020 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....	-€ 2.604.867,50	-€ 5.247.920,87	€ 2.643.053,37	-€ 2.604.867,50	-€ 5.247.920,87
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	-€ 287.171,02	-€ 430.756,53	€ 143.585,51	-€ 287.171,02	-€ 430.756,53
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	-€ 2.892.038,52	-€ 5.678.677,40	€ 2.786.638,88	-€ 2.892.038,52	-€ 5.678.677,40

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.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	-€ 1.677.132,08	€ 1.074.566,65	€ 2.546.906,02
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.086.321,84	€ 4.014.625,74	€ 7.860.088,63
Parte vincolata (C)		€ 452.286,83	€ 236.217,41
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ 129.277,38
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 2.839.100,92	-€ 3.392.345,92	-€ 5.678.677,40

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: per € 285.373,60;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ 54.492,60		€ -	€ -	€ 54.492,60				
Utilizzo parte vincolata	€ 230.881,00					€ -	€ 230.881,00	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -								€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 15 del 26/02/2024 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.

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

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 8.665.469,82	€ 1.116.448,95	€ 4.288.911,63	-€ 3.260.109,24
Residui passivi	€ 7.594.903,17	€ 5.079.978,21	€ 2.504.483,28	-€ 10.441,68

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	€ 191.908,16	€ 1.153,36
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 9.945,67	€ 9.284,13
Gestione servizi c/terzi	€ 3.058.255,41	€ 4,19
MINORI RESIDUI	€ 3.260.109,24	€ 10.441,68

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato 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.

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

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui dal 2019 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 - ANNI PREGRESSI	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.908.563,00	€ -	€ 1.908.563,00	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	0%		€ -	
Tarsu - Tia - Tari annuale	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 19.943,18	€ 1.745.254,52	€ 2.224.815,89	€ 3.990.013,59	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 513.583,27	€ 513.583,27	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	0%	0%		13%	
Tarsu - Tia - Tari anni pregressi	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 116.143,00	€ 116.143,00	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!		0%	
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 16.917,88	€ 379.120,00	€ 396.037,88	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	0%		0%	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

Dall'analisi della tabella, si denota una debole capacità di riscossione delle entrate proprie.

Tale scarsa reattività nell'esazione delle entrate proprie ha portato a una carenza di liquidità ed al continuo ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 4.994.484,92.

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'* E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI 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 ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA						
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	2.862.478,10	2.491.993,32	5.354.471,42			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	2.862.478,10	2.491.993,32	5.354.471,42	4.636.115,16	4.636.115,16	86,58%
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) 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%
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) 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%
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	-	-	-			0,00%
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	-	-	-			0,00%
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	-	-	-			0,00%
1000000	TOTALE TITOLO 1	2.862.478,10	2.491.993,32	5.354.471,42	4.636.115,16	4.636.115,16	0,00%
	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	522.714,11	29.527,18	552.241,29	-	-	0,00%
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	-	-	-	-	-	0,00%
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	-	-	-	-	-	0,00%
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	-	-	-	-	-	0,00%
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	-	-	-	-	-	0,00%
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	-	-	-	-	-	0,00%
2000000	TOTALE TITOLO 2	522.714,11	29.527,18	552.241,29	-	-	0,00%
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	51.000,00	7.855,85	58.855,85	14.331,88	14.331,88	24,35%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	379.120,00	16.917,88	396.037,88	396.037,88	344.037,88	86,87%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	-	-	-	-	-	0,00%
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	-	-	-	-	-	0,00%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	-	-	-	-	-	0,00%
3000000	TOTALE TITOLO 3	430.120,00	24.773,73	454.893,73	410.369,76	358.369,76	0,00%
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0	0	0	0	0	0,00%
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	450.600,83	1.610.791,15	2.061.391,98			
	Contributi agli investimenti da UE	450.600,83	1.610.791,15	2.061.391,98			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	-	-	-	-	-	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	-	-	-			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	-	-	-	-	-	0,00%
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	-	-	-	-	-	0,00%
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0	0	0	0	0	0,00%
4000000	TOTALE TITOLO 4	450.600,83	1.610.791,15	2.061.391,98	-	0	0,00%
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0,00%
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0	0	0	0	0	0,00%
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0	0	0	0	0	0,00%
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0,00%
5000000	TOTALE TITOLO 5	0	0	0	0	0	0,00%
	TOTALE GENERALE	4.265.913,04	4.157.085,38	8.422.998,42	5.046.484,92	4.994.484,92	0,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	450.600,83	1.610.791,15	2.061.391,98	-	-	0,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n)	3.815.312,21	2.546.294,23	6.361.606,44	5.046.484,92	4.994.484,92	0,00%

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio; in merito si osserva che non ricorre la fattispecie poiché i residui decorrono dal 2019;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE; in merito si osserva che non ricorre la fattispecie poiché i residui decorrono dal 2019;
- 3) L'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto; in merito si osserva che non ricorre la fattispecie poiché i residui decorrono dal 2019;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero; in merito si osserva che non ricorre la fattispecie poiché i residui decorrono dal 2019.

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 **non 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, **in quanto non sussiste la fattispecie**.

Fondo anticipazione liquidità

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

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

(N.B. FAQ ARCONET 47 A partire dal rendiconto 2021 gli enti iscrivono la quota del Fondo anticipazione liquidità rimborsata fra gli altri accantonamenti, come «Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità», e la utilizzano applicandola al bilancio di previsione dell'esercizio successivo. La Faq interviene dopo la modifica, approvata con Dm 1° settembre 2021 al punto 3.20 del principio contabile applicato delle contabilità finanziaria, nel caso in cui è stata prevista l'applicazione di tale norma per gli enti locali per tutte le anticipazioni di liquidità che non si chiudono nell'esercizio e, quindi, anche alle anticipazioni successive a quelle previste dal DI 35/2013 e successivi rifinanziamenti.

A seguito dell'articolo 52, comma 1-ter, DI 73/2021, a decorrere dall'esercizio 2021, gli enti locali devono iscrivere nel bilancio di previsione il rimborso annuale delle anticipazioni di liquidità nel titolo 4 della spesa, riguardante il rimborso dei prestiti e, in sede di rendiconto, ridurre, per un importo pari alla quota annuale rimborsata con risorse di parte corrente, il fondo anticipazione di liquidità accantonato nel risultato di amministrazione. La quota del risultato di amministrazione liberata a seguito della riduzione del Fal è iscritta nell'entrata del bilancio dell'esercizio successivo come «Utilizzo del fondo anticipazione di liquidità», in deroga ai limiti previsti dall'articolo 1, commi 897 e 898, della legge 145/2018. Nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto è data evidenza della copertura delle spese riguardanti le rate di ammortamento delle anticipazioni di liquidità, che non possono essere finanziate dall'utilizzo del fondo anticipazioni di liquidità.

Dal rendiconto 2021 gli enti devono iscrivere fra gli accantonamenti dell'allegato a): il Fal per un importo pari a quello dell'esercizio precedente ridotto della quota capitale rimborsata nell'esercizio e, tra «gli altri accantonamenti», la quota liberata come «Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità». Nell'allegato a/1 devono altresì registrare nella colonna d) «Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto»: sia la riduzione del Fal nell'apposita riga, sia l'accantonamento della quota liberata tra gli «altri accantonamenti».

La nuova contabilizzazione incide sull'equilibrio di competenza, ma non rileva sull'equilibrio finale.

Fatta questa premessa, non si può non condividere quanto puntualmente esposto nella relazione illustrativa al rendiconto relativamente alla quota FAL, periodi 2013/2015 per un importo di € 6.304.355,18, sulla opportunità contabile di non effettuare una variazione negativa degli accantonamenti in sede di rendiconto 2019, per l'importo prima descritto, facendo leva sulle disposizioni normative dell'art. 16 commi 6-ter e 6-quinquies del D.L. 115 del 09/08/2022.

Fondi spese e rischi futuri**Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso di €586.518,63, conseguenza dell'attestazione rese dal responsabile del settore amministrativo in ordine alla presenza di debiti fuori bilancio da riconoscere.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Ente non ha provveduto ad accantonare nessuna somma al fondo per perdite società partecipate.

In merito, questo organo di revisione, visto quanto riportato nella relazione illustrativa, ossia: **“L'Ente sta acquisendo i dati per la verifica dei rapporti creditor/debitori da definire ai fini dell'approvazione dei bilanci consolidati.”**, non è in grado di fornire nessuna valutazione.

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

Organismo	perdita esercizio ...	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
			€ -	
			€ -	
			€ -	

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 9.000,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.237,32
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 12.237,32

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione **è presente** un accantonamento di € 70.795 per utilizzo fondo anticipazioni di liquidità”

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 €56.453,77.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 3.955.105,66	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 2.242.629,62	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 406.340,17	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 6.604.075,45	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 660.407,55	
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)	€ 229.128,13	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 431.279,42	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 229.128,13	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		3,47%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 2.120.779,56
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 250.942,85
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.869.836,71

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 2.589.597,96	€ 2.360.531,22	€ 2.120.779,56
Nuovi prestiti (+)	€ -		€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 229.066,74	€ 239.751,66	€ 250.942,85
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 2.360.531,22	€ 2.120.779,56	€ 1.869.836,71
Nr. Abitanti al 31/12	13.118,00	13.122,00	13.112,00
Debito medio per abitante	179,95	161,62	142,60

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 119.334,86	€ 108.649,94	€ 97.458,75
Quota capitale	€ 229.066,74	€ 239.751,66	€ 250.942,85
Totale fine anno	€ 348.401,60	€ 348.401,60	€ 348.401,60

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

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

Concessione di garanzie

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

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2021	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2021	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2021
nn					
nn					
TOTALE		€ -		€ -	€ -

Non sono state rilasciate garanzie a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente.

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2021	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2021	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2021
nn					
TOTALE		€ -		€ -	€ -

Categorie di soggetti	Importi complessivi dei prestiti in sofferenza
Imprese	
Famiglie	
Organismi partecipati	
Totale	0

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto nel 2021, ai sensi dell'art. 21 DL n. 73/2021 convertito con modificazioni dalla L. 23 luglio 2021, n. 106, una anticipazione di liquidità di euro €. 753.812,88 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 30.

Il valore al 31/12/2021 di tale posta accantonata dell'avanzo di amministrazione (€. 2.139.598,99) risulta incrementato rispetto al valore assunto al 31/12/2020 (€. 1.456.581,11) in ragione:

1) della nuova quota di anticipazione di liquidità (€. 753.812,88) accesa dall'Ente nel corso dell'esercizio 2021 ai sensi dell'art. 21 DL n. 73/2021;

2) al netto della quota di rimborso capitale (€ 70.795,00) maturata nel 2021 in relazione all'unica anticipazione di liquidità inserita al 31/12/2020 (in correlazione all'anticipazione di liquidità di €1.456.581,11, accesa nel corso del 2020 ai sensi dell'art. 116 DL n. 34/2020).

Contratti di leasing e/o operazioni

L'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016; (indicare quale tra le seguenti)

	numero	Partenariato pubblico/privato
11.1.a) Leasing immobiliare		
11.1.b) Leasing immobiliare in		
11.1.c) Lease-back		
11.1.d) Project financing		
11.1.e) Contratto di disponibilità		
11.1.f) Società di progetto		

Bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
	xxxxx			

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 24.685,61 tutti di parte corrente, 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:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 32.365,16	€ 6.853,69	€ 24.685,61
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ 32.365,16	€ 6.853,69	€ 24.685,61

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 362.537,20;

	2022	2023
Art. 194 TUEL		
Lettera a) – sentenze esecutive		€ 155.943,24
Lettera b) – copertura disavanzi		
Lettera c) ricapitalizzazioni		
Lettera d) procedure espropriative/Occupazione d'urgenza		
Lettera e) acquisizioni beni e servizi senza impegno di spesa	€ 90.000,00	€ 116.593,96
Totale	€ 90.000,00	€ 272.537,20

- 2) non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio in corso di finanziamento, in quanto non ricorre la fattispecie;
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 586.518,63, così distinti per anno:
- anno 2019 € 60.997,48
 - anno 2020 € 389.024,15
 - anno 2021 € 136.497,00.

Tali debiti possono essere così classificati:

	2019	2020	2021
Art. 194 TUEL			
Lettera a) – sentenze esecutive	€10.000,00		
Lettera b) – copertura disavanzi			
Lettera c) ricapitalizzazioni			
Lettera d) procedure espropriative/Occupazione d'urgenza			
Lettera e) acquisizioni beni e servizi senza impegno di spesa	€50.997,48	€389.024,15	€136.497,00
Totale	€60.997,48	€389.024,15	€136.497,00

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): € 4.253.567,65
- W2 (equilibrio di bilancio): € 4.094.750,81
- W3 (equilibrio complessivo): € 932.305,80.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 1.908.563,00	€ -	€ 1.794.812,65	€ 1.794.812,65
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 116.143,00	€ -	€ 112.182,52	€ 112.182,52
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 2.024.706,00	€ -	€ 1.906.995,17	€ 1.906.995,17

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021		
Residui riscossi nel 2021	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza	€ 2.024.706,00	
Residui totali	€ 2.024.706,00	
FCDE al 31/12/2021	€ 1.906.989,59	94,19%

In merito si osserva, ancora una volta, la totale inattività per il recupero per propri crediti.

IMU

L'entrata è stata accertata per l'importo complessivo di € 1.095.641,46 ed incassata per € 1.062.204,26 generando un residuo del 2021 di € 33.437,20. Si raccomanda di accertare tale entrata per cassa in base al vigente principio contabile.

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

IMU	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 294.128,87	
Residui riscossi nel 2021	€ 127.123,51	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 167.005,36	56,78%
Residui della competenza	€ 33.437,20	
Residui totali	€ 200.442,56	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

TARSU-TIA-TARI

È stato verificato che l'Ente ha emesso bollette riferite alla TARI 2021 per l'importo complessivo di €1.768.529,00 cui va aggiunto l'importo di €. 230.881,00 finanziato con avanzo di amministrazione proveniente dal "fondone 2020" e destinato al finanziamento delle agevolazioni TARI delle attività economiche (rif. deliberazione di GC. n. 75/2021). Ne consegue in ogni caso che l'importo complessivo delle entrate accertate nell'anno 2021 assurgono a complessivi € 1.999.410,00 e, rispetto al valore complessivo del PEF 2021 di €. 2.211.037,50 (vedi Deliberazione di C.C. n. 57/2021) **si realizza un tasso di copertura finale del 90,43%**.

In merito si osserva il mancato rispetto delle disposizioni normative che stabiliscono quanto segue: "Le tariffe della TARI sono determinate con deliberazione del Consiglio comunale sulla base dei costi individuati e classificati nel PEF, che viene predisposto dal gestore del servizio e approvato dallo stesso Consiglio comunale, in modo che sia assicurata la copertura integrale dei costi medesimi."

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 2.886.068,52	
Residui riscossi nel 2021	€ 561.080,56	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 2.324.987,96	0,00%
Residui della competenza	€ 803.934,90	
Residui totali	€ 3.128.922,86	
FCDE al 31/12/2021	2.728.733,63 €	87,21%

In merito si osserva, anche per questo tributo, l'inadeguatezza dell'ente a recuperare i propri crediti.

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	€ 285.127,84	€ 148.014,00	€ 248.200,41
Riscossione	€ 250.522,54	€ 127.896,00	€ 248.200,41

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2019	€ 285.127,84	0,00	0,00%
2020	€ 148.014,04	0,00	0,00%
2021	€ 248.200,41	0,00	0,00%

Gli oneri di urbanizzazione non sono stati impiegati per finanziare spese Covid-19.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

I proventi per violazione codice della strada si riferiscono a quelli di cui all'art. 208.

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2019	2020	2021
accertamento	€ 62.700,00	€ 108.036,00	€ 449.120,00
riscossione	€ 62.700,00	€ 91.118,00	€ 70.000,00
%riscossione	100,00	84,34	15,59

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 62.700,00	€ 108.035,88	€ 449.120,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ 327.120,00
entrata netta	€ 62.700,00	€ 108.035,88	€ 122.000,00
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 23.512,50	€ 40.513,46	€ 54.252,44
% per spesa corrente	37,50%	37,50%	44,47%
destinazione a spesa per investimenti	€ 7.837,50	€ 13.504,48	€ 6.747,56
% per Investimenti	12,50%	12,50%	5,53%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 16.917,88	
Residui riscossi nel 2021	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ 16.917,88	100,00%
Residui della competenza	€ 379.120,00	
Residui totali	€ 396.037,88	
FCDE al 31/12/2021	€ 344.037,88	86,87%

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **diminuite** di euro 28.828,24 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per i seguenti motivi: per la diminuzione degli accertamenti per canoni patrimoniali, rilevati contabilmente per cassa senza generare residuo attivo.

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	€ 34.305,40	
Residui riscossi nel 2021	€ 26.449,55	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ 7.855,85	22,90%
Residui della competenza	€ 17.000,00	
Residui totali	€ 24.855,85	
FCDE al 31/12/2021	€ 14.331,88	57,66%

In merito si osserva. La ridotta consistenza delle somme accertate, per cui si raccomanda di gestire con maggiore efficacia tale entrata attraverso una puntuale ricognizione del suolo pubblico occupato dalle attività economiche.

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

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

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

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)	278.133
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)	81.992
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)	43.661

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha certificato l'insussistenza di avanzo vincolato relativo ai ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e ai ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati. A conferma di tale dato si deve fare riferimento ai risultati della "verifica a consuntivo della perdita di gettito e dell'andamento delle spese connesse all'emergenza epidemiologica COVID-19 e le conseguenti regolazioni finanziarie", di recente pubblicate con specifico decreto dal Ministro dell'interno di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze previsto dall'articolo 106, comma 1, quarto periodo, del decreto-legge 19 maggio 2020, n.34. Le tabelle, agli atti dell'ufficio, confermano l'insussistenza di somme non utilizzate e da restituire al 31/12/2023 sia con riferimento alle assegnazioni del "fondone 2020/2021" e sia ai ristori specifici ricevuti nel biennio 2020/2021/2022.

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)	
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze)	
Anno 2020 - Fondo ricambi 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, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze)	
Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze)	
Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	
2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	278.133
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)	81.992
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)	43.661
Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L. n. 137/2020	
Totale	403.786

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	€ 2.018.736,05	€ 2.044.403,48	25.667,43
102	imposte e tasse a carico ente			0,00
103	acquisto beni e servizi	€ 897.677,28	€ 964.653,74	66.976,46
104	trasferimenti correnti	€ 931.674,89	€ 812.922,52	-118.752,37
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 267.503,64	€ 300.481,38	32.977,74
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	€ 2.378.250,93	€ 2.226.413,00	-151.837,93
TOTALE		€ 6.493.842,79	€ 6.348.874,12	-144.968,67

In merito si osserva, la riduzione della spesa corrente con conseguente rispetto delle prescrizioni del ministero dell'interno.

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	€ 441.702,17	€ 448.579,05	6.876,88
203	Contributi agli investimenti		€ 7.319,39	7.319,39
204	Altri trasferimenti in conto capitale		€ 168.346,65	168.346,65
205	Altre spese in conto capitale	€ 515.614,65	€ 77.058,89	-438.555,76
TOTALE		€ 957.316,82	€ 701.303,98	-256.012,84

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;
- 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;
- 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.

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	€ 2.420.877,67	€ 2.044.403,48
Spese macroaggregato 103		€ 29.875,71
Irap macroaggregato 102	€ 150.573,00	
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 2.571.450,67	€ 2.074.279,19
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 2.571.450,67	€ 2.074.279,19
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

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

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, a seguito della ricezione di specifiche documentazioni in merito, ha verificato che:

- 1) sono state rispettate le disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228;

- 2) non sono stati rispettati i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici, ancorché la spesa sostenuta ha di fatto realizzato economie a beneficio dell'Ente;

- 3) non sussiste l'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5 mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005) poiché queste spese non sono state sostenute nell'esercizio 2021;

- 4) si è adempiuto all'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza previsto all'articolo 16, comma 26, del decreto-legge 13 agosto 2011, convertito, con modificazioni ed integrazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, con determinazione del Responsabile del settore 5 n. 30/2021 ha proceduto ad esternalizzare per la durata di 3 anni l'attività di recupero stragiudiziale e di riscossione coattiva delle entrate tributarie, extratributarie e patrimoniali del comune.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 21/12/2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Si da atto altresì, che con atto deliberativo di Consiglio comunale n. 88 del 21/12/2021 è stato approvato il recesso dal COINRES e la cessazione dalla partecipazione alla gestione commissariale ex ATO Palermo 4.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che, alla data di predisposizione di questa relazione, l'ente non è a conoscenza se le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio.

- S.R.R. Palermo Area Metropolitana, con una quota dell'1.291%
- AMAP SpA, con una quota del 0,0000195454%
- METROPOLI EST srl, con una quota del 6,00%

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

L'Ente ha ricevuto, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021, risorse per Euro 207.581,00.

Risultano residui al 31/12/2021 relativi al PNRR per euro 122.273,48

L'Ente ha in corso di attuazione i seguenti interventi correlati al PNRR:

Descrizione	Importo	Importo Liquidato	Disponibilità	Atto	Capitolo	Descrizione Capitolo
LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PLESSO SCOLASTICO F.P.TESAURO LEGGE 160/2019 ART.1 COMMA 29 - DECRETO MINISTERO DELL'INTERNO 30/01/2020	75.777,76	26.674,43	49.074,03	Determina nr. 253 del 02/09/2021	500513	Efficientamento energetico del plesso C.SO UMBERTO I F.P. Tesauro - Legge 27/12/2019 n. 160 art. 1 c. 29 decreto Ministero Interno del 30/01/2020 (cap. E. 1021)
AFFIDAMENTO LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA E MESSA IN SICUREZZA SEDE COMUNALE LEGGE 160/2019 ART.1 COMMA 29 - DECRETO MINISTRO DELL'INTERNO DEL 11/11/2020	71.802,23	0,00	71.802,23	Determina nr. 252 del 02/09/2021	500523	SPESE PER LAVORI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO LEGGE 27/12/2019 N.160 ART.1 COMMA 29 DECRETO MINISTERO INTERNO DEL 11/11/2020 - CASA COMUNALE.
Affidamento lavori Efficientamento energetico del plesso scolastico F.P. Tesauro - Legge 27/12/2019 n. 160 art. 1 c. 29 decreto Ministero Interno del 30/01/2020 (cap. E. 1021)	60.001,01	59.173,79	827,22	Determina nr. 148 del 03/09/2020	500513	Efficientamento energetico del plesso C.SO UMBERTO I F.P. Tesauro - Legge 27/12/2019 n. 160 art. 1 c. 29 decreto Ministero Interno del 30/01/2020 (cap. E. 1021)

207.581,00 85.848,22 121.703,48

L'Organo di revisione ha effettuato delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento e gestione dei Fondi del PNRR e verificato che l'Ente ha tenuto conto delle indicazioni sulle modalità di contabilizzazione indicate nella FAQ 48 del 15/12/2021 (art. 9 del d.l. 152/2021, dall'articolo 2 del DM 11 ottobre 2021 e dall'art. 15, co. 3, d.l. n. 77/2021) di Arconet.

L'Organo di revisione ha rilevato la mancata implementazione al 31/12/2021 da parte dell'Ente di un sistema interno di audit, eventualmente anche attraverso un adeguamento del sistema dei controlli interni atti anche ad individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere sul PNRR.

Risulta invece che tale sistema di controlli sono stati attivati con deliberazione di G. C. n. 37/2023.

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:

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

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 non ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato All.4/3.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato all. 4/3.

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

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	8.422.998,42	4.994.484,92
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	0	0
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)		
TOTALE	8.422.998,42	4.994.484,92

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

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato All.4/3.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	€	5.524.556,31
(+)	Fondo svalutazione crediti	€	4.994.484,92
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	€	106.588,81
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale		
(-)	Saldo iva a credito al 31.12	€	6.989,00
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Altri crediti non correlati a residui		
	RESIDUI ATTIVI =	€	10.618.641,04

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	Differenza
	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	1.438.713,41	1.438.713,41	-
II	Riserve	12.805.376,49	1.919.172,58	10.886.203,91
b	da capitale	1.911.542,90	1.699.225,04	212.317,86
c	da permessi di costruire	-	219.947,54	- 219.947,54
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	10.893.833,59	-	10.893.833,59
e	altre riserve indisponibili	-	-	-
f	altre riserve disponibili	-	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	- 2.238.599,76	- 272.638,14	- 1.965.961,62
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	- 3.199.331,03	- 2.926.692,89	- 272.638,14
V	Riserve negative per beni indisponibili	- 10.893.833,59	-	- 10.893.833,59
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	- 2.087.674,48	158.554,96	- 2.246.229,44

Fondi per rischi e oneri

Il fondo subisce una variazione in aumento passando da € 9.000,00 ad e 12.237,32.

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

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti	€	18.131.399,24
(-)	Debiti da finanziamento	€	10.656.555,47
(-)	Saldo iva (a debito)		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	€	61.094,16
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	€	519.797,09
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	8.055.735,02

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono di seguito riportate:

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
Ratei passivi	-	-	-
Risconti passivi	4.296.780,30	3.778.790,01	517.990,29
Contributi agli investimenti	4.296.780,30	3.778.790,01	517.990,29
da altre amministrazioni pubbliche	3.019.524,91	2.466.786,02	552.738,89
da altri soggetti	1.277.255,39	1.312.003,99	34.748,60
Concessioni pluriennali	-	-	-
Altri risconti passivi	-	-	-
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	4.296.780,30	3.778.790,01	517.990,29

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO - dati di sintesi		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		10.913.877,69	7.939.062,94	2.974.815
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		9.667.390,38	8.285.635,75	1.381.755
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		1.246.487,31	-346.572,81	1.593.060
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-300.481,38	-267.503,58	- 32.978
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		-3.184.605,69	341.438,25	- 3.526.044
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		-2.238.599,76	-272.638,14	- 1.965.962
26	Imposte (*)	0,00	0,00	-
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-2.238.599,76	-272.638,14	- 1.965.962

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 si rileva: un netto peggioramento rispetto all'esercizio precedente.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di euro 946.005,93.

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

- economie su residui passivi per l'importo di €. 10.441,68

- economie su residui attivi per complessivi €. 3.260.109,24.

Non risultano proventi da partecipazione:

società	% di partecipazione	Proventi

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2019	2020	2021
570.937,74	555.749,36	569.162,01

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.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di Revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti richiama a titolo di informativa specifica quanto segue in relazione allo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021, anche allo scopo di contribuire all'individuazione delle possibili aree oggetto di interventi.

CONTROLLI:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- continuo ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- attendibilità dei valori patrimoniali;
- rispetto del piano di rientro del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui;
- rispetto del piano di rientro del disavanzo ex art.188, comma 1 del Tuel;
- rispetto del piano di rientro dell'ulteriore disavanzo formatosi nel corso del periodo considerato nel piano di rientro ex art.188, comma 1, ultimo paragrafo del Tuel;
- rispetto del piano di rientro da disavanzo ex art.243 del Tuel.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

- l'ente non risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati. I motivi della inadempienza risiedono nel fatto che l'Ente risulta in dissesto finanziario; pertanto, ha provveduto ad inviare i preconsuntivi degli anni 2019-2020-2021 ed il bilancio stabilmente riequilibrato 2019/2023;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che almeno la metà presenta valori deficitari e pertanto l'ente è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- si registra un netto peggioramento del risultato di amministrazione rispetto al quadro generale

riassuntivo dell'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato;

- Il continuo ricorso all'anticipazione di tesoreria deriva dai seguenti elementi di criticità: entità dei residui attivi superiore a quella dei residui passivi causata da una scarsa capacità di riscossione dell'ente;

-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'articolo 183, comma 8 del Tuel;

- mancata vigilanza sulle società partecipate;

- l'ente non ha provveduto ad accantonare nessuna somma per la costituzione del fondo perdite delle società partecipate, secondo quanto previsto dall'art. 21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016 e dal comma 552 del citato art. 1 della legge 147/2013;

- con riferimento all'analisi delle entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che non sono stati conseguiti i risultati attesi;

- 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'Ente non ha provveduto alla costituzione del FPV di spesa corrente relativo al salario accessorio;

- l'Ente non ha provveduto alla costituzione del FPV di spesa in conto capitale;

La non corretta determinazione del fondo pluriennale vincolato (FPV) – al pari della sua mancata rappresentazione in bilancio – determina la violazione del principio di veridicità, tenuto conto che il fondo assolve alla funzione di garantire l'adempimento di obbligazioni "legittimamente assunte e in origine dotate di piena copertura finanziaria" (sent. n. 247/2017 della Corte Costituzionale) e che, pertanto, la non corretta iscrizione vizia il documento contabile della sua funzione essenziale di veicolo trasparente di rappresentazione degli equilibri pregiudicando, altresì, il suo carattere di bene pubblico (sent. n. 184/2016 della Corte Costituzionale – idem Corte dei conti, sez. reg. di contr. Veneto, nella delib. n. 189/2022/PRSE, depositata lo scorso 16 novembre).

Vista l'irregolarità, questo Organo di revisione invita l'ente locale a porre in essere le adeguate azioni correttive.

- In merito alla destinazione dei proventi delle sanzioni alle norme del codice della strada, art. 208 d.lgs. 285/92 e s.m.i. per l'esercizio 2020, l'Ente, nonostante le richieste da parte di questo organo di revisione, non ha prodotto l'apposita delibera di giunta;

-L'ente, relativamente alla TARI, ha emesso bollette per un importo inferiore al costo del servizio, con un tasso di copertura finale del 90,43%. In merito si osserva il mancato rispetto delle disposizioni normative che stabiliscono quanto segue: "Le tariffe della TARI sono determinate con deliberazione del Consiglio comunale sulla base dei costi individuati e classificati nel PEF, che viene predisposto dal gestore del servizio e approvato dallo stesso Consiglio comunale, in modo che sia assicurata la copertura integrale dei costi medesimi.";

- **la situazione finanziaria dell'ente** è connotata dalla sussistenza di elevati disavanzi, dovuti principalmente ad un elevato FCDE, per effetto di un sistema di riscossione delle entrate contraddistinto da livelli di efficienza molto modesti, nonostante l'Ente abbia esternalizzato il servizio di riscossione. Occorre, pertanto, avviare una politica efficace ed efficiente al fine di procedere in modo ordinario all'incasso dei tributi, occorre inoltre, un forte impulso per il contrasto all'evasione tributaria. A tal proposito, occorrerebbe porre degli obiettivi operativi ai dirigenti/responsabili di settore, anche dotandoli di strumenti adeguati, affinché si possano raggiungere gli obiettivi prefissati in modo da evitare, ove

possibile, un nuovo dissesto finanziario.

CONCLUSIONI

Il Collegio, tenuto conto di tutto quanto esposto e rilevato, che tutti questi elementi fanno presagire una situazione di disequilibrio finanziario tale da indurre l'Ente a ricorrere alle procedure di risanamento previste dal TUEL – Titolo VIII – Capo 1 art. 243-bis - Procedura di riequilibrio finanziario pluriennale e Capo 2 art. 244 - Dissesto finanziario;

ATTESTA

la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione dell'esercizio finanziario 2021.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Santo Palermo

Rag. Giuseppe Tomasello

Dott. Giuseppe Micale