

COMUNE DI CASTELLALTO

Provincia di Teramo

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.SSA LORETTA TURNI

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	12
Risultato di amministrazione	13
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità	16
Fondi spese e rischi futuri	16
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	17
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	19
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	20
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione	22
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	24
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	24
STATO PATRIMONIALE	25
CONTO ECONOMICO	30
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	31
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	31
CONCLUSIONI	32

Comune di CASTELLALTO

Organo di revisione

Verbale n. 4 del 03 Maggio 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

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

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 Castellalto che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Avezzano, li 3 Maggio 2022

L'Organo di revisione
DOTT.SSA LORETTA TURNI

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs.82/2005 ss.mm.ii. e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

INTRODUZIONE

La sottoscritta Loretta Turni, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 58 del 15/12/2021;

- ◆ ricevuta in data 26/04/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 49 del 21.04.2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Conto economico;

c) Stato patrimoniale;

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 26 del 27.11.2020;

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:

	Anno 2021
Variazioni di bilancio totali	n. 8
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 1

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Castellalto registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 7.426 abitanti.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP
- l'Ente, non ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità "*approvato dalla Giunta*", prevista al fine di verificare l'esistenza di errori bloccanti e adottare azioni correttive prima dell'approvazione da parte del Consiglio.
- 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, come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- 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
- l'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente ha rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2021, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- l'ente non è in dissesto;

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)	€	2.274.305,70
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	2.274.305,70

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 948.781,04	€ 1.579.930,56	€ 2.274.305,70
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 320.938,55	€ 770.938,55	€ 634.948,22

La quota vincolata del fondo di cassa risultante dal "Rendiconto del Tesoriere" è pari ad euro 770.938,55 superiore, di euro 135.990,33, al fondo di cassa vincolato risultante dal Rendiconto dell'Ente. Al riguardo, con Determinazione n.92 del 23.03.2022 – Settore Economico Finanziario – Tributi – avente ad oggetto "Diminuzione dell'ammontare delle risorse vincolate al primo gennaio 2022 ai sensi dell'art.195 del TUEL, del punto 10 dell'allegato 4/2 al D. Lgs. 118/2011 e della Faq arconet del 22.11.2019" l'Ente ha determinato l'importo della cassa vincolata, alla data del 1 gennaio 2022, ai sensi del punto 10 Allegato 4.2 del D.Lgs. 118/2011, pari ad euro 634.948,22. La determinazione, non ancora pubblicata sul sito istituzionale dell'ente (quindi non efficace), non è stata trasmessa al Tesoriere comunale.

L'ente nel 2021 non ha usufruito dell'anticipazione di liquidità concessa dalla Cassa Depositi e Prestiti Spa, ai sensi del decreto legge n. 35/2013 ne dell'anticipazione di tesoreria concessa con delibera di giunta ai sensi dell'art. 222 del D. Lgs. 267/2000.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 1.579.930,56			€ 1.579.930,56
Entrate Titolo 1.00	+	€ 6.693.695,06	€ 3.129.882,96	€ 589.662,44	€ 3.719.545,40
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.155.807,74	€ 749.110,45	€ 33.370,00	€ 782.480,45
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.781.367,57	€ 718.698,47	€ 103.535,77	€ 822.234,24
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+				€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 9.630.870,37	€ 4.597.691,88	€ 726.568,21	€ 5.324.260,09
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 7.295.064,90	€ 3.432.981,97	€ 901.084,50	€ 4.334.066,47
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 205.915,93	€ 203.372,99	€ -	€ 203.372,99

<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 7.500.980,83	€ 3.636.354,96	€ 901.084,50	€ 4.537.439,46
Differenza D (D=B-C)	=	€ 2.129.889,54	€ 961.336,92	-€ 174.516,29	€ 786.820,63
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)	=	€ 2.129.889,54	€ 961.336,92	-€ 174.516,29	€ 786.820,63
Entrate Titolo 4.00 - <i>Entrate in conto capitale</i>	+	€ 9.136.868,86	€ 552.769,27	€ 525.115,45	€ 1.077.884,72
Entrate Titolo 5.00 - <i>Entrate da rid. attività finanziarie</i>	+	€ 588.229,11	€ 71.339,71	€ 39.448,39	€ 110.788,10
Entrate Titolo 6.00 - <i>Accensione prestiti</i>	+	€ 422.664,12	€ 205.000,00	€ -	€ 205.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 10.147.762,09	€ 829.108,98	€ 564.563,84	€ 1.393.672,82
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	+	€ 475.867,56	€ 67.802,23	€ 24.581,05	€ 92.383,28
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ 112.361,55	€ 3.537,48	€ 14.867,34	€ 18.404,82
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ 588.229,11	€ 71.339,71	€ 39.448,39	€ 110.788,10
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 588.229,11	€ 71.339,71	€ 39.448,39	€ 110.788,10
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 9.559.532,98	€ 757.769,27	€ 525.115,45	€ 1.282.884,72
Spese Titolo 2.00	+	€ 10.856.773,06	€ 984.663,32	€ 403.056,25	€ 1.387.719,57
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 10.856.773,06	€ 984.663,32	€ 403.056,25	€ 1.387.719,57
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 10.856.773,06	€ 984.663,32	€ 403.056,25	€ 1.387.719,57
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 1.297.240,08	-€ 226.894,05	€ 122.059,20	-€ 104.834,85
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ 200.000,00	€ 100.000,00	€ -	€ 100.000,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ 90.000,00	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ 290.000,00	€ 100.000,00	€ -	€ 100.000,00
Entrate titolo 7 (S) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i>	+	€ 2.103.837,28			€ -
Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i>	-	€ 2.103.827,28			
Entrate titolo 9 (U) - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i>	+	€ 7.168.503,62	€ 73.779,54	€ 3,62	€ 673.783,16
Spese titolo 7 (V) - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i>	-	€ 7.444.774,52	€ 549.760,47	€ 122.421,43	€ 672.181,90
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 2.434.548,23	€ 829.801,65	-€ 135.426,51	€ 2.274.305,70

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel.
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, non ha allegato al rendiconto il 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.

Il prospetto, inviato a questo revisore in data 30.04.2022, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018 è stato pubblicato, dall'Ente, alla stessa data del 30.04.2022, mediante piattaforma elettronica. L'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio è il seguente:

- ✓ indicatore tempestività pagamenti annuale 2021: 29,75;
- ✓ importo annuale pagamenti posteriore alla scadenza: euro 2.463.434,85.

L'Ente, per quanto previsto al comma 862 della legge n. 145/2018, dovrà, senza indugio, stanziare, nell'anno 2022 l'accantonamento al "Fondo di garanzia debiti commerciali" nella parte corrente del proprio bilancio da iscrivere nella Missione 20 (Fondi e accantonamenti) al Programma 3 (Altri accantonamenti) prevedendo il solo stanziamento di competenza, stante la precisa statuizione del comma 862 (legge 145/2018) in forza del quale su tale fondo non è possibile disporre impegni e pagamenti. Il Fondo, in quanto presenti le condizioni previste dal ricordato comma 859, va determinato e quantificato, in rapporto agli stanziamenti riguardanti la spesa per acquisto di beni e servizi dell'esercizio, al netto degli stanziamenti di spesa che utilizzano risorse con applicazione della percentuale del 5%. Al riguardo, va ricordato che risultano già accantonati nel risultato di amministrazione euro 53.843,00 (vedi: Relazione sulla gestione pag.12 ultimo capoverso).

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 249.154,56

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 159.684,83 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 159.684,83 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	432.054,56
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	272.369,11
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	0,62
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	159.684,83

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	159.684,83
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	159.684,83

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*	-€ 17.025,17
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.614.296,29
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.348.116,56
SALDO FPV	€ 266.179,73
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 0,34
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 10.324,69
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 71.842,69
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 61.518,34
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 17.025,17
SALDO FPV	€ 266.179,73
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 61.518,34
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 204.602,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.065.761,23
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 2.581.036,13

*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	€ 3.963.524,00	€ .822.619,91	€ 3.129.882,96	81,88
Titolo II	€ 1.089.018,00	€ 779.160,45	€ 749.110,45	96,14
Titolo III	€ 1.045.038,57	€ 846.224,37	€ 718.698,47	84,93
Titolo IV	€ 1.509.854,63	€ 1.351.959,40	€ 552.769,27	40,89
Titolo V	€ 294.936,00	€ 104.936,00	€ 71.339,71	67,98

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

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	(+)	257.102,61
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	21.702,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	5.448.004,73
<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	(-)	4.751.677,99
<i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		-
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	312.175,31
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	13.440,00
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	(-)	203.372,99
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		402.739,05
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	(+)	112.295,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	85.762,63
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)		429.271,42
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	272.369,11
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	-
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	156.902,31
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		156.902,31
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	92.307,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.357.193,68
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.661.895,40
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	€ 100.000,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	4.936,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	85.762,63
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	€ 2.071.874,32
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.035.941,25
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	13.440,00
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)		2.152,86
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,62
		-
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		2.153,48
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
		-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		2.153,48
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	100.000,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	4.936,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	100.000,00
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)		432.054,56
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		272.369,11
Risorse vincolate nel bilancio		0,62
		-
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		159.684,83
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
		-
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		159.684,83

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		429.271,42
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	112.295,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	272.369,11
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		44.607,31

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2021	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio o N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio o 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 rischi contenzioso		45.000,00		10.000,00	0,00	55.000,00 0,00
Totale Fondo contenzioso		45.000,00	0,00	10.000,00	0,00	55.000,00
Fondo rischi dubbia esigibilità		1.975.665,0 0		206.026,11		2.181.691,11
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		1.975.665,0 0	0,00	206.026,11	0,00	2.181.691,11
Altri accantonamenti	Fondo rischi potenziali risultato amm.ne	4.067,31				4.067,31
	Indennità di fine mandato sindaco	10.000,00		2.500,00		12.500,00
	Fondo garanzia debiti commerciali (FGDC)	0,00		53.843,00		53.843,00
Totale Altri accantonamenti		14.067,31	0,00	56.343,00	0,00	70.410,31
Totale		2.034.732,3 1	0,00	272.369,11	0,00	2.307.101,42

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

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 257.102,61	€ 239.522,66
FPV di parte capitale	€ 1.357.193,68	€ 1.108.593,90

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di Euro 2.581.036,13, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.579.930,56
RISCOSSIONI	(+)	1.291.135,67	6.100.580,40	7.391.716,07
PAGAMENTI	(-)	1.426.562,18	5.270.778,75	6.697.340,93
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.274.305,70
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.274.305,70
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	4.177.947,59	1.683.103,89	5.861.051,48
RESIDUI PASSIVI	(-)	16.776.273,78	2.529.930,71	4.206.204,49
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			312.175,31
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.035.941,25
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021	(=)			2.581.036,13

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

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.761.718,65	€ 2.270.363,23	€ 2.581.036,13
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.969.144,37	€ 2.147.027,31	€ 2.307.101,42
Parte vincolata (C)	€ 13.377,65	€ 13.377,65	€ 13.762,05
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 12.765,33	€ 8.765,63	€ 251.342,92
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 233.568,70	€ 101.192,64	€ 8.829,74

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.47 del 14.04.2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 5.479.407,61	€ 1.291.135,67	€ 4.177.947,59	-€ 10.324,25
Residui passivi	€ 3.174.678,65	€ 1.426.562,18	€ 1.676.273,78	-€ 71.842,69

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2021
IMU recupero evasione	Residui iniziali	€225.933,80	€ 50.103,16	€ 8.087,87	€ 35.112,85	€149.700,00	€ 50.640,00	€ 435.263,31	€ 290.900,07
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 12.931,76	€ 88,80	€ 6.974,27	€ 3.641,83	€ 60.037,71	€ 640,00		
	Percentuale di riscossione	6%	0%	86%	10%	40%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€809.060,96	€ 89.074,01	€260.414,37	€299.854,23	€ 24.597,69	€140.365,00	€2.338.976,59	€1.607.348,36
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 19.340,36	€ 6.040,71	€ 10.329,72	€ 23.612,81	€ 374.068,78	€ 520.997,26		
	Percentuale di riscossione	2%	19%	4%	8%	60%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 23.727,00	€ -	€ -	€ -	€ 244,60	€ 11.318,75	€ 24.698,17	€ 21.780,09
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 73,88	€ -	€ -	€ -	€ 244,60	€ 10.273,75		
	Percentuale di riscossione	0%	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 65.321,06	€ 18.792,86	€ 19.848,44	€ 13.748,00	€ 21.083,90	€ 28.603,46	€ 144.422,77	€ 13.196,20
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 3.185,46	€ -	€ 690,58	€ 1.231,06	€ 9.317,01	€ 8.550,84		
	Percentuale di riscossione	5%	0%	3%	9%	44%			

Con specifico riferimento ai residui ultraquinquennale dei primi tre capitolo di entrata (euro 1.088.511,36) considerevole risulta l'incidenza (pari al 37%), sul totale dei residui conservati al 31.12.2021 (di euro 2.943.360,84). Si invita pertanto l'Ente ad attivare le necessarie azioni, amministrative e legali, al fine di incrementare l'attività di riscossione dei residui.

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'ammontare del fondo iscritto a rendiconto, determinato secondo il metodo ordinario ammonta a complessivi euro 2.181.691,11.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 55.000,00 per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze. In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene congruo sulla base delle ricognizioni del contenzioso effettuato.

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	€ 10.000,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.500,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 12.500,00

Fondo garanzia debiti commerciali

Ente ha accantonato, nel risultato di amministrazione, lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali di euro 53.843,00. Sull'ammontare del Fondo, questo revisore, rinvia a quanto riportato nel punto "Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018" (pag. di questa Relazione)

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 2019	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 3.977.090,94	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 304.594,76	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 767.519,83	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 5.049.205,53	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 504.920,55	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2021		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	€ 117.470,68	
(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)	€ 387.449,87	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 117.470,68	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		23,27%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 3.700.162,36
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 203.372,99
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ 205.000,00
TOTALE DEBITO	=	€ 3.701.789,37

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 3.227.315,83	€ 3.350.481,55	€ 3.700.162,36
Nuovi prestiti (+)	€ 300.000,00	€ 450.000,00	€ 205.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 176.834,28	-€ 100.319,19	-€ 203.372,99
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 3.350.481,55	€ 3.700.162,36	€ 3.701.789,37
Nr. Abitanti al 31/12	7.625	7.572	7.455
Debito medio per abitante	439,41	488,66	496,55

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 123.444,45	€ 25.729,53	€ 117.470,68
Quota capitale	€ 176.834,28	€ 100.319,19	€ 203.372,99
Totale fine anno	€ 300.278,73	€ 226.048,72	€ 320.843,67

Contratti di leasing e/o operazioni

L'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

Strumenti di finanza derivata

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

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Ente non ha debiti fuori bilancio.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

Il d.m. 1° agosto 2019 ha individuato tre saldi che consentono di determinare gradualmente l'equilibrio di bilancio a consuntivo, ovvero: W1 risultato di competenza; W2 equilibrio di bilancio; W3 equilibrio complessivo. La commissione ARCONET, nella riunione dell'11 dicembre 2019, ha precisato che il risultato di competenza (W1) e l'equilibrio di bilancio (W2) sono indicatori che rappresentano gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'equilibrio complessivo (W3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione. Pertanto, fermo restando l'obbligo di conseguire un risultato di competenza (W1) non negativo, ai fini della verifica del rispetto degli equilibri di cui al c. 821 dell'art. 1 della legge n. 145 del 2018, gli enti devono tendere al rispetto dell'equilibrio di bilancio (W2), che rappresenta l'effettiva capacità di garantire, a consuntivo, la copertura integrale degli impegni, del ripiano del disavanzo, dei vincoli di destinazione e degli accantonamenti di bilancio.

L'Ente, al riguardo, 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): € 432.054,56.
- W2 (equilibrio di bilancio): € 159.684,83.
- W3 (equilibrio complessivo): € 159.684,83.

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 alle particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni
Recupero evasione IMU	€ 50.640,00	€ 640,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -
TOTALE	€ 50.640,00	€ 640,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 505.356,95	
Residui riscossi nel 2021	€ 89.919,80	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 177,40	
Residui al 31/12/2021	€ 415.259,75	82,17%
Residui della competenza	€ 50.000,00	
Residui totali	€ 465.259,75	
FCDE al 31/12/2021	€ 315.492,64	67,81%

IMU

Il gettito 2021 è stato pari a Euro 1.184.290,32 in aumentato rispetto all'anno precedente il cui gettito è stato pari ad euro 1.094.634,58

TARSU-TIA-TARI

Il gettito 2021 è stato pari a Euro 1.140.365,00 in aumentato rispetto all'anno precedente il cui gettito è stato pari ad euro 1.115.000,00. La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 2.188.001,26	
Residui riscossi nel 2021	€ 520.997,26	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 1.667.004,00	76,19%
Residui della competenza	€ 671.972,59	
Residui totali	€ 2.338.976,59	
FCDE al 31/12/2021	€ 1.607.348,36	68,72%

Anche per l'anno 2021 si rileva l'aumento dei residui attivi (9,36%) rispetto all'anno precedente.

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	€ 63.702,32	€ 52.292,76	€ 102.915,77

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2019	2020	2021
accertamento	€ 13.820,73	€ 8.061,35	€ 11.318,75
riscossione	€ 13.682,03	€ 7.836,75	€ 10.273,75
%riscossione	99,00	97,21	90,77

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

	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 13.820,73	€ 8.061,35	€ 11.318,75
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 13.820,73	€ 8.061,35	€ 11.318,75
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 6.511,00	€ 3.891,67	€ 5.659,38
% per spesa corrente	47,11%	48,28%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ 7.309,73	€ 4.169,68	€ 5.659,38
% per Investimenti	52,89%	51,72%	50,00%

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

CDS	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 24.036,60	
Residui riscossi nel 2021	€ 298,43	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 84,90	
Residui al 31/12/2021	€ 23.653,27	98,41%
Residui della competenza	€ 1.045,00	
Residui totali	€ 24.698,27	
FCDE al 31/12/2021	€ 17.822,27	72,16%

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono pari ad euro 28.603,46 rispetto ad euro 29.905,15 dell'anno precedente. 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	€ 140.794,26	
Residui riscossi nel 2021	€ 14.424,11	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 2.000,00	
Residui al 31/12/2021	€ 124.370,15	88,33%
Residui della competenza	€ 20.052,62	
Residui totali	€ 144.422,77	
FCDE al 31/12/2021	€ 82.378,74	57,04%

Sui proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali, l'organo di revisione invita l'Ente ad intraprendere provvedimenti e azioni per la riscossione dei canoni il cui ammontare scaduto continua a rimanere costante nel tempo e di rilevante entità.

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, nell'anno 2020, con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web in data 27.05.2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2021 ha ricevuto risorse, ad incremento del fondo funzioni fondamentali (art.1, c.822 legge 178/2020), di euro 253.172,63.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente ha correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo ai ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2020 di euro 112.295,00 successivamente utilizzati nel 2021 e ai ristori specifici di spesa 2021 che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 da presentarsi entro la data del 31.05.2022.

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	€ 995.124,94	€ 1.072.882,38	77.757,44
102	imposte e tasse a carico ente	€ 71.137,10	€ 71.990,37	853,27
103	acquisto beni e servizi	€ 2.762.236,75	€ 2.886.807,04	124.570,29
104	trasferimenti correnti	€ 429.361,99	€ 501.726,15	72.364,16
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 125.729,53	€ 117.470,68	-8.258,85
108	altre spese per redditi di capitale	€ -		0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 10.395,26	€ 16.562,10	6.166,84
110	altre spese correnti	€ 78.301,48	€ 84.239,27	5.937,79
TOTALE		€ 4.472.287,05	€ 4.751.677,99	279.390,94

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.337.130,40	€ 2.058.434,32	721.303,92
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ 13.440,00	€ 13.440,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 11.307,55	€ -	-11.307,55
TOTALE		€ 1.361.877,95	€ 2.071.874,32	709.996,37

Spese per il personale

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

- ✓ i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- ✓ l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.216.091,67;
- ✓ i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 168.187,00;
- ✓ 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.

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.

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'Ente, in data 07.04.2022, ha provveduto ad inviare, a mezzo pec, alle società partecipate, nota informativa di verifica e riscontro dei crediti/debiti. Alla data odierna l'Ente è in attesa di risposta da parte delle partecipate. L'Ente è tenuto ad assumere, senza indugio e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie qualora discordanti.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 22.12.2021 (delibera di C.C. n. 56) alla ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche possedute.

STATO PATRIMONIALE

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

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

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	1.985,20	3.380,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
9	Altre	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.985,20	3.380,00
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II 1	Beni demaniali	7.219.234,28	6.114.881,38
1.1	Terreni	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	1.780.453,79	1.740.580,05
1.3	Infrastrutture	5.212.905,06	4.317.741,01
1.9	Altri beni demaniali	225.875,43	56.560,32
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	9.593.217,30	9.042.992,06
2.1	Terreni	2.248.512,99	2.248.512,99
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	7.292.537,72	6.737.706,23
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	1.113,75	1.276,60
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	15.388,55	15.189,08
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	10.170,94	11.881,47
2.7	Mobili e arredi	25.493,35	28.425,69
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.337.755,54	2.566.723,70
	Totale immobilizzazioni materiali	19.150.207,12	17.714.597,14
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	2.848.706,04	19.322,34
a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
b	<i>imprese partecipate</i>	2.848.706,04	2.762.395,73
c	<i>altri soggetti</i>	200,00	200,00
2	Crediti verso	0,00	0,00

	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
	d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00
	3	Altri titoli	0,00	0,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	2.848.706,04	2.762.395,73
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	22.000.898,36	20.480.372,87
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00
		Totale rimanenze	0,00	0,00
II		<u>Crediti (2)</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	910.116,47	1.050.698,63
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	886.320,82	1.017.909,87
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	23.285,65	32.788,76
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.959.016,25	1.715.847,42
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.954.456,65	1.715.287,82
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
	d	<i>verso altri soggetti</i>	4.559,60	559,60
	3	Verso clienti ed utenti	157.184,76	96.615,09
	4	Altri Crediti	640.004,92	640.581,47
	a	<i>verso l'erario</i>	0,00	822,34
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	4,62	0,00
	c	<i>altri</i>	640.000,30	639.759,13
		Totale crediti	3.666.322,40	3.503.742,61
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
	1	Partecipazioni	0,00	0,00
	2	Altri titoli	0,00	0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV		<u>Disponibilità liquide</u>		
	1	Conto di tesoreria	2.274.305,70	1.579.930,56
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	2.274.305,70	1.579.930,56
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00
	2	Altri depositi bancari e postali	41.331,21	0,00
	3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
		Totale disponibilità liquide	2.315.636,91	1.579.930,56
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.981.959,31	5.083.673,17
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi	0,00	0,00
	2	Risconti attivi	0,00	2.229,63
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	2.229,63
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	27.982.857,67	25.564.046,04

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	151.758,58	151.758,58
II	Riserve	10.286.934,42	10.697.815,19
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>		591.810,88
b	<i>da capitale</i>	68.754,96	24.436,33
c	<i>da permessi di <u>costruire</u></i>	91.732,45	203.724,40
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>		
d	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	10.126.447,01	9.877.843,58
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00
			-
	Risultato economico dell'esercizio	186.975,01	41.585,58
III	Risultati economici di esercizi precedenti	550.225,30	
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	11.175.893,31	10.807.988,19
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	125.410,31	171.362,31
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	125.410,31	171.362,31
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	3.701.789,14	3.700.162,36
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	509.407,91	509.407,91
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	3.192.381,23	3.190.754,45
2	Debiti verso fornitori	2.985.847,96	2.169.371,14
3	Acconti	0,00	0,00
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	537.849,60	360.133,70
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	55.441,66	33.706,96
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
e	<i>altri soggetti</i>	482.407,94	326.426,81
5	Altri debiti	673.426,03	645.173,74
a	<i>tributari</i>	128.017,43	156.090,75
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	3.389,41	8587,60
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	21.329,31	0,00
d	<i>altri</i>	520.689,88	488.225,39
	TOTALE DEBITI (D)	7.898.912,73	6.874.841,01
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	99.675,77	141.126,21
II	Risconti passivi	8.682.965,55	7.568.728,32
1	Contributi agli investimenti	8.358.075,55	7.280.323,75
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	8.300.598,61	7.233.611,19
b	<i>da altri soggetti</i>	57.476,94	46.712,56
2	Concessioni pluriennali	324.890,00	288.404,57
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	8.782.641,32	7.709.854,53
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	27.985.857,67	25.564.046,04

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

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.

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.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 2.188.868,51 ed i crediti stralciati pari ad euro 7.177,40, sono stati portati in detrazione delle voci di credito.

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

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	€	3.666.322,40
(+)	Fondo svalutazione crediti	€	2.188.868,51
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	€	3.957,07
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	€	-
(-)	Saldo iva a credito al 31.12	€	
(-)	Crediti stralciati	€	7.177,40
(+)	Altri crediti non correlati a residui	€	9.080,90
	RESIDUI ATTIVI =	€	5.851.051,48

PASSIVO

Patrimonio netto

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti.....(si veda dettaglio nel file

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	151758,58	151758,58	0,00
II	Riserve	10286934,42	10697815,19	-410880,77
b	<i>da capitale</i>	68754,96	24436,33	44318,63
c	<i>da permessi di costruire</i>	91732,45	203724,40	-111991,95
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	10126447,01	9877843,58	248603,43
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00	0,00
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	186975,01	-41585,58	228560,59
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	550225,30	0,00	550225,30

v	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	11.175.893,31	10.807.988,19	367905,12
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00	0,00
3	Altri	125410,31	171362,31	-45952,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	125.410,31	171.362,31	-45952,00
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00	0,00
	D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	3701789,14	3700162,36	1626,78
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	509407,91	509407,91	0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	3192381,23	3190754,45	1626,78
2	Debiti verso fornitori	2985847,96	2169371,14	816476,82
3	Acconti	0,00	0,00	0,00
4	- Debiti per trasferimenti e contributi	537849,60	360133,77	177715,83
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	55441,66	33706,96	21734,70
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
e	<i>altri soggetti</i>	482407,94	326426,81	155981,13
5	Altri debiti	673426,03	645173,74	28252,29
a	<i>tributari</i>	128017,43	156090,75	-28073,32
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	3389,41	857,60	2531,81
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	21329,31	0,00	21329,31
d	<i>altri</i>	520689,88	488225,39	32464,49
	TOTALE DEBITI (D)	7.898.912,73	6.874.841,01	1024071,72
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	99675,77	141126,21	-41450,44
II	Risconti passivi	8682965,55	7568728,32	1114237,23
1	Contributi agli investimenti	8358075,55	7280323,75	1077751,80
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	8300598,61	7233611,19	1066987,42
b	<i>da altri soggetti</i>	57476,94	46712,56	10764,38
2	Concessioni pluriennali	324890,00	288404,57	36485,43
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	8.782.641,32	7.709.854,53	1072786,79
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	27.982.857,67	25.564.046,04	2418811,63

Debiti

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

CONTO ECONOMICO

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
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>	5.608.804,60	5.156.809,52	
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	5.608.804,60	5.156.809,52	451.995
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	5.382.403,95	5.169.297,05	213.107
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	226.400,65	-12.487,53	238.888
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-115.520,00	-123.595,96	8.076
<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>			
TOTALE RETTIFICHE (D)	141.391,32	159.176,85	- 17.786
<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	0,00	0,00	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	252.271,97	23.093,36	229.179
Imposte (*)	65.296,96	64.678,94	618
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	186.975,01	-41.585,58	228.561

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3 e rilevate su schede equivalenti;

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 e la gestione dell'ente.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018 – Ricostituzione e adeguamento di garanzia debiti commerciali

l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, non ha allegato al rendiconto il 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.

Il prospetto, inviato a questo revisore in data 30.04.2022, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018 è stato pubblicato, dall'Ente, alla stessa data del 30.04.2022, mediante piattaforma elettronica. L'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio è il seguente:

- ✓ indicatore tempestività pagamenti annuale 2021: 29,75;
- ✓ importo annuale pagamenti posteriore alla scadenza: euro 2.463.434,85.

L'Ente, per quanto previsto al comma 862 della legge n. 145/2018, dovrà, senza indugio, stanziare, nell'anno 2022 l'accantonamento al "Fondo di garanzia debiti commerciali" nella parte corrente del proprio bilancio da iscrivere nella Missione 20 (Fondi e accantonamenti) al Programma 3 (Altri accantonamenti) prevedendo il solo stanziamento di competenza, stante la precisa statuizione del comma 862 (legge 145/2018) in forza del quale su tale fondo non è possibile disporre impegni e pagamenti. Il Fondo, in quanto presenti le condizioni previste dal ricordato comma 859, va determinato e quantificato, in rapporto agli stanziamenti riguardanti la spesa per acquisto di beni e servizi dell'esercizio, al netto degli stanziamenti di spesa che utilizzano risorse con applicazione della percentuale del 5%. Al riguardo, va ricordato che risultano già accantonati nel risultato di amministrazione euro 53.843,00 (vedi: Relazione sulla gestione pag.12 ultimo capoverso).

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

L'Ente, in data 07.04.2022, ha provveduto ad inviare, a mezzo pec, alle società partecipate nota informativa di verifica e riscontro dei crediti/debiti. Alla data odierna L'Ente è in attesa di risposta da parte delle partecipate. L'Ente è tenuto ad assumere, senza indugio e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie qualora discordanti.

Gestione dei residui primi tre capitoli di entrata

Con specifico riferimento ai residui ultraquinquennale dei primi tre capitolo di entrata (euro 1.088.511,36), considerevole risulta l'incidenza (pari al 37%), sul totale dei residui conservati al 31.12.2021 (di euro 2.943.360,84. L'Ente è invitato ad attivare le necessarie azioni, amministrative e legali, al fine di incrementare l'attività di riscossione dei residui.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT.SSA LORETTA TURNI

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs.82/2005 ss.mm.ii. e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.