

# COMUNE DI PERETO

Provincia de L'AQUILA

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Fabio Magno



## 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.....	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021.....	11
Risultato di amministrazione.....	12
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	14
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	15
Fondo anticipazione liquidità.....	15
Fondi spese e rischi futuri.....	15
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	17
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	18
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	19
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione.....	23
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	23
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	23
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	23
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano naz. invest. complementari (PNC).....	24
STATO PATRIMONIALE.....	24
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	24
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	25
CONCLUSIONI.....	26

**Comune di Pereto**  
**Organo di revisione**

**Verbale n. 6 del 7 luglio 2022**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021**

Il sottoscritto rag. Fabio Magno, Revisore unico dei Conti dell'ente nominato giusta delibera di Consiglio Comunale n. 39 del 18 novembre 2021 immediatamente esecutiva per il triennio 2021/2024, nell'esercizio delle funzioni di collaborazione, controllo e indirizzo, previste dall'art. 239 D. Lgs. 267/2000, con il consiglio, 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, comunque da adeguare;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

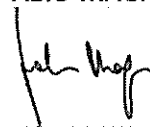
**presenta**

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 Pereto che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

FrancaVilla al mare, li 7 luglio 2022

L'Organo di revisione

FABIO MAGNO



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto rag. Fabio Magno, Revisore unico dei Conti dell'ente nominato giusta delibera di Consiglio Comunale n. 39 del 18 novembre 2021 immediatamente esecutiva per il triennio 2021/2024, nell'esercizio delle funzioni di collaborazione, controllo e indirizzo, previste dall'art. 239 D. Lgs. 267/2000, con il consiglio;

- ◆ ricevuta in data 16 giugno 2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 39 del 10/06/2022, 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) Situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019;

corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo, come anche da integrazioni documentali successive

- ◆ 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;
- ◆ segnalata la necessità di adeguare lo statuto dell'ente ed il regolamento di contabilità, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio 2021 le funzioni sono state svolte da altro professionista e che l'Ente nel corso dell'anno 2021 a causa di disguidi amministrativi legati al rinnovo, sia pur per breve periodo, non ha avuto la copertura di un organo di revisione;
- ◆ il controllo contabile per quanto di competenza è stato svolto, pur tenendo presente i limiti legati alla pandemia, su base cartolare e documentale 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 delle seguenti variazioni di bilancio:

	Anno 2021
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	<b>5</b>
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 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art 175 c 5 bis Tuel	
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art 175 c 5 quater Tuel	
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

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

## SI RIPORTANO

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

# CONTO DEL BILANCIO

## Premesse e verifiche

Il Comune di Pereto registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 647 abitanti.

L'Organo di revisione, nel corso della parte iniziale del suo mandato, iniziato a novembre 2021, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione precisa che:

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **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. Infatti l'ultimo atto pubblicato risulta il parere sulla relazione di fine mandato 2016, peraltro senza particolari rilievi; mancano del tutto delibere della Corte dei conti, tra le altre la Del. n.375/2021/PRSE del 6 dicembre 2021.

- si inviata l'Ente **ad** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP ed al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità "preconsuntivo";

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

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

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

- l'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel non tutti gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31/01/2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- l'Ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini

della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

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

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

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

- l'ente non è in dissesto;

- l'ente *non ha attivato* il piano di riequilibrio finanziario pluriennale.;

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

### Gestione Finanziaria

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

#### Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili attestata dell'Ente; si esprime però perplessità sull'assenza nel totale del saldo come presentato rispetto all'importo rilevato su un conto corrente postale di tesoreria. Non risulta infatti essere stato reso il conto dalla Poste italiane spa relativamente al conto Banco Posta servizio tesoreria 12173670, che dovrebbe presentare un saldo, salvo errori e/o omissioni, pari ad euro 11.382,45.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto de Tesoriere	€	1.061.840,63
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)		1.061.840,63

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo a 31.12	686.923,93	790.856,15	1.061.840,63

L'ente dichiara di aver provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2021. L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

#### Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

<u>Consistenza cassa vincolata</u>	<u>+/-</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>
Consistenza di cassa effettiva al 1.1	-	79.678,06	79.678,06	34.589,51
Somme utilizzate in termini di cassa al 1.1	-	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati al 1.1	=	€ 79.678,06	€ 79.678,06	€ 34.589,51
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	-	0,00	0,00	90.650,41
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	45.088,55	58.165,67
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 79.678,06	€ 34.589,51	€ 67.074,25
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione non ha potuto verificare 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			Totale
		Provisioni definitive*	Comp.denza	Residui	
<b>Fondo di cassa iniziale (A)</b>		€ 790.856,15			€ 790.856,15
Entrate Titolo 2.02	-	745.001,55	-33.948,00	-1.456,15	€ 741.597,40
c/c. di gestione finanziaria e crediti		0,00	0,00	0,00	€ 0,00
Entrate Titolo 2.03	-	136.254,43	59.241,77	11.000,00	€ 206.496,20
c/c. di gestione finanziaria e crediti		0,00	0,00	0,00	€ 0,00
Entrate Titolo 2.04	-	519.435,56	36.994,30	1.218,14	€ 557.648,00
c/c. di gestione finanziaria e crediti		0,00	0,00	0,00	€ 0,00
Entrate Titolo 4.01.06 - Contributi ed. in gestione di competenza finanziaria e gestione crediti di c/c. (B1)	-	0,00	0,00	0,00	€ 0,00
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	€ 1.410.695,54	€ 582.478,99	€ 78.530,22	€ 661.009,21
c/c. di gestione finanziaria e crediti		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Spese Titolo 2.04 - Investimenti	-	2.416.523,35	-13.913,05	150.910,00	€ 2.453.520,30
Spese Titolo 2.04 - Altri investimenti in conto corrente	-	21.594,35	0,00	0,00	€ 21.594,35
Spese Titolo 2.04 - C/c. di gestione finanziaria e crediti e c/c. di gestione finanziaria e crediti	-	43.163,59	10.990,55	0,00	€ 54.154,14
c/c. di gestione finanziaria e crediti		0,00	0,00	0,00	€ 0,00
c/c. di gestione finanziaria e crediti		0,00	0,00	0,00	€ 0,00
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	€ 1.481.680,32	€ 464.981,69	€ 192.930,22	€ 657.911,91
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	€ 70.984,78	€ 117.497,30	€ 114.400,00	€ 3.097,30
Atte delle differenze per accantonamenti previste da norme di legge e dai principi contabili (c/c. di gestione di competenza finanziaria e gestione crediti di c/c. di gestione di competenza finanziaria e gestione crediti)					
Entrate di parte corrente destinata a c/c. di gestione (E)	-	0,00	0,00	0,00	€ 0,00
Entrate di parte corrente destinata a c/c. di gestione (F)	-	0,00	0,00	0,00	€ 0,00
Entrate di parte corrente destinata a c/c. di gestione di competenza finanziaria e gestione crediti (G)	-	0,00	0,00	0,00	€ 0,00
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)</b>	=	€ 70.984,78	€ 117.497,30	€ 114.400,00	€ 3.097,30
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto corrente di competenza finanziaria e gestione crediti (I)	-	1.763.135,57	217.676,98	385.298,84	€ 2.366.111,39
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto corrente di competenza finanziaria e gestione crediti	-	0,00	0,00	0,00	€ 0,00
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto corrente di competenza finanziaria e gestione crediti	-	6.332,31	0,00	0,00	€ 6.332,31
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	€ 0,00
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	€ 1.769.967,89	€ 217.676,98	€ 385.298,84	€ 602.975,21
Entrate Titolo 5.02.06 - Contributi ed. in gestione di competenza finanziaria e gestione crediti di c/c. di gestione di competenza finanziaria e gestione crediti (B1)	-	0,00	0,00	0,00	€ 0,00
Entrate Titolo 5.02.06 - Contributi ed. in gestione di competenza finanziaria e gestione crediti	-	0,00	0,00	0,00	€ 0,00
Entrate Titolo 5.04 - Contributi ed. in gestione di competenza finanziaria e gestione crediti	-	0,00	0,00	0,00	€ 0,00
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riscossione di attività finanziarie LI (LI=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)</b>	=	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riscossione di attività finanziarie (L=LI)</b>	=	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=L+I)</b>	=	€ 1.769.967,89	€ 217.676,98	€ 385.298,84	€ 602.975,21
Spese Titolo 2.04	-	1.354.215,41	54.594,15	263.775,44	€ 1.672.585,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trattamenti in c/capitale	-	0,00	0,00	0,00	€ 0,00
<b>Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)</b>	=	€ 1.354.215,41	€ 54.594,15	€ 263.775,44	€ 1.672.585,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trattamenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	€ 0,00
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N+O)</b>	=	€ 1.354.215,41	€ 54.594,15	€ 263.775,44	€ 1.672.585,00
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P+O)</b>	=	€ 415.752,48	€ 163.082,83	€ 121.523,40	€ 699.358,71
Spese Titolo 3.03 - Contributi ed. in gestione di competenza finanziaria e gestione crediti	-	0,00	0,00	0,00	€ 0,00
Spese Titolo 3.03 - Contributi ed. in gestione di competenza finanziaria e gestione crediti	-	0,00	0,00	0,00	€ 0,00
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=Resorse titoli 3.02, 3.03, 3.04)</b>	=	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate c/c. (S) - Entrate in conto corrente	-	0,00	0,00	0,00	€ 0,00
Spese Titolo 3.05 - Contributi ed. in gestione di competenza finanziaria e gestione crediti	-	0,00	0,00	0,00	€ 0,00
Entrate Titolo 3 (U) - Entrate in conto corrente	-	261.215,27	179.337,50	0,00	€ 440.552,77
Spese Titolo 3 (V) - Spese in conto corrente	-	268.123,71	157.145,50	3.610,94	€ 428.880,15
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L+R+U+V)</b>	=	€ 543.204,76	€ 172.472,02	€ 1.487,54	€ 1.051.840,53

Dalle attestazioni ricevute dal Responsabile finanziario (il conto del tesoriere al 31/12/2021 in versione integrale non è stato trasmesso) non risultano pagamenti per azioni esecutive;

L'ente non ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria o utilizzo di entrate vincolate nel triennio.

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

L'Organo di revisione non ha verificato che:

-l'ente abbia 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, *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.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, *ha allegato* l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 75 giorni.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2020) e che ammonta ad euro 296.289,00;

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 134.152,03

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 39.288,53, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 61.565,02 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	134.152,03
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (-)	54.058,94
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	40.804,56
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	39.288,53
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	39.288,53
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-22.276,49
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	61.565,02

### **Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione**

Il risultato della gestione di competenza non si concilia con quello il risultato di amministrazione, come dovrebbe risultare dal prospetto fornito dagli uffici e composto dai seguenti elementi né con la tabella presente della Relazione sulla gestione già segnalata a pag. 3:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-203.904,68
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	601.466,60
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	350.000,00
<b>SALDO FPV</b>	€ 251.466,60
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	48.382,47
Minori residui passivi riaccertati (+)	65.644,27
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 16.761,80
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€ 203.904,68
<b>SALDO FPV</b>	€ 251.466,60
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 16.761,80
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>	€ 64.323,72

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

Dalla tabella seguente si rileva il grado di attendibilità delle previsioni e la capacità di riscossione delle



entrate finali:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accertati in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	55.209,00	54.209,69	455.949,00	83,78
Titolo II	100.840,67	55.807,67	19.840,67	71,84
Titolo III	170.324,17	15.659,69	15.654,10	19,69
Titolo IV	409.590,15	337.759,11	107.679,93	64,45
Titolo V	1.111,11	1.111,11	1.111,11	100,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.237.065,10</b>	<b>1.014.459,11</b>	<b>610.159,97</b>	<b>77,95</b>

Si segnala le rilevanti differenze per la parte relativa alla competenza tra:

A) le previsioni definitive e l'accertato,

B) tra l'accertato e l'incassato.

Si invita quindi a rivalutare le modalità di predisposizione del bilancio di previsione considerato che fronte di entrate previste in conto competenza per € 1.257.063 risultano effettivamente incassate nell'esercizio circa € 800.155.

Nel 2021, l'Organo di revisione non ha avuto modo di svolgere puntuale 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, ma ha segnalato alcune discrasie per quanto attiene la gestione dei residui.

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

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

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		COMPILANZA (ACCERTAMENTI IMPEGGIATI) ALL'ESERCIZIO
A) Fondi pluriennali destinati per opere e servizi in conto capitale	+	0,00
AA) Bilancio pluriennale di amministrazione in conto capitale	+	0,00
B) Entrate (Art. 100, 101, 102)	+	610.159,97
a) Valori per estensione conto capitale di prestiti		0,00
C) Entrate (Art. 103, 104) - Contributi agli interventi di investimento - Contributi e rimborsi dai prestiti di amministrazione pubblica	+	0,00
D) Spese (Art. 105) - Spese correnti	-	614.649,96
a) Spese correnti non finanziarie con utilizzo del risultato di amministrazione		2.786,11
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente di spesa	+	0,00
E) Spese (Art. 104) - Altri trasferimenti in conto capitale	-	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	-	0,00
F) Spese (Art. 104) - Quote di capitale investito da mutuo e prestiti obbligazionari	-	0,00
a) sui derivazioni anticipato di prestiti		0,00
F2) Fondo ammortamento - anticipato	-	0,00
(c) Somma totale (G = A+AA+B+C-D-E-F1-F2)		45.452,11
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO - EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		

K. Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti per imprevisti prestiti	+	21.880,02
- di cui per estinzione anticipata di prestiti	-	0,00
V. Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	+	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti	-	0,00
L. Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	-	0,00
M. Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	-	0,00
<b>D1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( G1+G+H+I+M )</b>		<b>73.432,22</b>
+ Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	-	54.058,94
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	-	40.228,56
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>20.855,28</b>
- variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ( - / + )	-	-22.276,49
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.421,21</b>
P. Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	-	59.611,00
Q. Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	-	597.093,50
R. Entrate Titolo 4 02-5 02-6 00	-	227.759,15
S. Entrate Titolo 4 02-06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	-	0,00
V. Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	-	0,00
CC. Entrate Titolo 5 02 per Riscossione crediti di breve termine	-	0,00
CD. Entrate Titolo 5 03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	-	0,00
T. Entrate Titolo 5 04 relative a Altre entrate per induzione di attività finanziarie	-	0,00
L. Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	-	0,00
M. Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	-	0,00
U. Spese Titolo 2 00 - Spese in conto capitale	-	582.740,88
U1. Fondo pluriennale vincolato in conto capitale - di spesa	-	350.000,00
V. Spese Titolo 3 01 per Acquisizioni di attività finanziarie	-	0,00
EI. Spese Titolo 3 04 - Altri trasferimenti in conto capitale	-	0,00
E2. Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 3 04 - Altri trasferimenti in conto capitale	-	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) A+Q+R-C+I-S1-S2-T+I-M-U-U1-U2-V+E-E1 )</b>		<b>60.719,81</b>
Z1.1. Risorse accantonate in C/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	-	0,00
- Risorse vincolate in C/capitale nel bilancio	-	576,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>60.143,81</b>
Variazioni accantonamenti in C/capitale effettuata in sede di rendiconto ( - / + )	-	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>60.143,81</b>
S1) Entrate Titolo 5 02 per Riscossione crediti di breve termine	-	0,00
S2) Entrate Titolo 5 03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	-	0,00
T) Entrate Titolo 5 04 relative a Altre entrate per induzione di attività finanziarie	-	0,00
X1) Spese Titolo 3 01 per Acquisizioni di attività finanziarie	-	0,00
X2) Spese Titolo 3 03 per concessione crediti di medio-lungo termine	-	0,00
Y) Spese Titolo 3 04 - Altri trasferimenti in conto capitale	-	0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA ( W1) I - U1+Z1+S1+S2+T+X1+X2+Y )</b>		<b>134.152,03</b>
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N	-	54.058,94
Risorse vincolate nel bilancio	-	40.804,56
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>39.288,53</b>
Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto ( - / + )	-	-22.276,49
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>61.565,02</b>

Saldo accertato ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		73.732,22
FPV di parte corrente		
- 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 **	( )	0,00
- 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* **	( )	51.058,04
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	(-)	22.276,18
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza	(-)	40.278,56
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		1.421,21

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

- L'Organo di revisione nel corso dell'esercizio non ha potuto verificare, nemmeno a campione:
- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016
- La composizione del FPV finale 31/12/2021 è la seguente:

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	4.373,09	0,00
FPV di parte capitale	597.093,51	350.000,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente si è così movimentata nel triennio:

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</b>			
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	4.415,46	4.373,09	0,00
- 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 accertamento 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 accertamento ordinario da residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Il FPV in spesa c/capitale invece 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, dovrebbe essere conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa, che non risultano essere stati sottoposti all'analisi.

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/ capitale			
	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0,00	597.093,51	350.000,00
- 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	€ -	€ -	€ 350.000,00
- 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	---	---	€ -

### **Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato dagli atti trasmessi che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, come prospettato, presenta un **avanzo** di Euro **794.118,59** come risulta dai seguenti elementi:

#### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		TOTALE
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo cassa al 1° gennaio				790.856,15
RISCOSSIONI	(+)	468.829,06	979.493,47	1.448.322,53
PAGAMENTI	(-)	465.316,60	707.021,45	1.172.338,05
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.061.840,63
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.061.840,63
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.418.603,45	235.661,13	1.654.264,58
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	859.948,79	712.037,83	1.571.986,62
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI *	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE *	(-)			350.000,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE ... (A) <sup>(2)</sup>	(=)			794.118,59

Ovviamente, si ritiene che il Responsabile finanziario debba chiarire, anche per gli effetti a cascata, se tale risultato comprenda o meno il saldo del conto di tesoreria Bancoposta innanzi evidenziato n. 12173670,

che dovrebbe presentare un saldo, salvo errori e/o omissioni, pari ad euro 11.382,45. Nel conto del tesoriere al 31/12/2021, non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021	
<b>Parte accantonata <sup>(1)</sup></b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/... <sup>(2)</sup>	454.070,26
Accantonamento residui perenti al 31/12/... (solo per le regioni) <sup>(3)</sup>	
<b>Fondo anticipazioni liquidità</b>	<b>0,00</b>
Fondo perdite società partecipate	21.233,83
Fondo contenzioso	85.000,00
Altri accantonamenti	48.073,58
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>608.377,67</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	11.052,89
Vincoli derivanti da trasferimenti	19.207,78
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>30.260,67</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>33.546,43</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>121.933,82</b>
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(4)</sup>	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(4)</sup>	

a) 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)	€ 733.697,93	€ 729.794,87	€ 794.118,59
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 538.549,22	€ 579.482,70	€ 608.377,67
Parte vincolata (C)	€ 100.898,84	€ 64.948,73	€ 30.260,67
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 2.651,48	€ 37.240,99	€ 33.546,43
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	€ 91.598,39	€ 48.122,45	€ 121.933,82

L'Organo di revisione non 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.

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

Valore e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 2020	Totale	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				
			FONDI	Fondo prestiti (D)	Altri Fondi (E)	Ex lege	Trasfer.	mutui	altre	
...		€ -								
...	46.810,00	€ 46.810,00								
...		€ -								
...		€ -								
...		€ -								
...	2.651,48				€ 2.651,48					
...	48.122,45						€ 48.122,45			
...		€ 1.512,95	€ 465.327,35	€ 111.267,67						€ 17.312,21
Valore monetario della parte	€ 790.794,87	€ 48.122,45	€ 465.327,35	€ 111.267,67	€ 2.651,48	€ 48.122,45	€ 33.267,78	€ -	€ 17.312,21	

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltretché 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. 5 del 6/06/2022, munito del parere favorevole con riserva, giudizio sospeso sino al parere sul rendiconto, dell'Organo di revisione rimesso il precedente 4 giugno u.s. che qui si intende integralmente richiamato.

Il riaccertamento dei residui, in particolare per quelli attivi, è però stato effettuato dai singoli responsabili con singoli specifici atti (det. 42 e 63) solo il successivo 9 giugno, e in pari data i responsabili dell'area tecnica e amministrativa hanno rimesso succinte relazioni che motiverebbero le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

Su tali motivazioni, succinte e generiche, l'Organo di revisione ritiene che non sia 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.

Non 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.

Come evidenziato nello specifico parere, nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti, persino risalenti al 2005. Il responsabile dell'area tecnica è invitato ad attivarsi quanto prima per definire la concreta esigibilità delle somme appostate, anche giudizialmente, oppure ad effettuare l'espunzione, secondo principi di chiarezza e trasparenza.

Del resto, la gestione complessiva dei residui è quella che preoccupa di più l'Organo di revisione, stante anche la difficoltà di incasso da parte dell'ente evidenziata dall'unico parametro di deficitarietà strutturale positivo (P8 Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione riferito al totale delle entrate minore del 47%).

Si ritiene quindi inutile un'analisi meramente contabile dei valori numerici che paiono avere poca significatività se non per la loro scarsa movimentazione per masse.

### VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.931.314,98	€ 463.829,06	€ 1.418.603,45	-€ 48.882,47
Residui passivi	€ 1.390.909,66	€ 465.316,60	€ 859.548,79	-€ 65.644,27

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Inesistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
gestione contabile (art. 187 co.1)	48.882,47	
gestione contabile (art. 187 co.2)		65.644,27
gestione in conto capitale (art. 187 co.2)		
gestione in conto capitale (art. 187 co.2)		4.750,79
gestione servizi (art. 187 co.2)		
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>48.882,47</b>	<b>65.644,27</b>

L'Organo di revisione non ha potuto verificare 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, e non ha potuto verificare che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza sia stato adeguatamente motivato:

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



L'Organo di revisione non ha potuto verificare conseguentemente che sia stato adeguatamente ridotto il FCDE.

**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. come da Allegato C al Rendiconto.

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 454.070,26.

**Fondo anticipazione liquidità**

L'ente non ha ricevuto/fruito della possibilità prevista.

**Fondi spese e rischi futuri**

Dall'allegato n. 11 - Allegato a/1)

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE al 31/12/2021**

Capitoli di spesa (Cap/A/R/T/F)	Descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2021	Risorse accantonate applicate al bilancio 2021 (con segno -)	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio esercizio 2021	Variazioni degli accantonamenti effettuate in sede di rendiconto 2021	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)-(b)+(c)-(d)
<b>Fondo perdite società partecipate</b>						
<b>Gruppo 2</b>						
Risorse gruppo		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D.011 -	Var capitali di spesa corrente	85.267,67	0,00	0,00	-85.267,67	0,00
D.012 -	Var capitali di spesa capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Gruppo 2</b>		<b>85.267,67</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-85.267,67</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>		<b>85.267,67</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-85.267,67</b>	<b>0,00</b>

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE al 31/12/2021**

Capitoli di spesa (Cap/A/R/T/F)	Descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2021	Risorse accantonate applicate al bilancio 2021 (con segno -)	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio esercizio 2021	Variazioni degli accantonamenti effettuate in sede di rendiconto 2021	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)-(b)+(c)-(d)
<b>Fondo esattoriale</b>						
<b>Gruppo 3</b>						
Risorse gruppo		25.000,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00
D.011 -	Var capitali di spesa corrente	0,00	0,00	2.000,00	-2.000,00	0,00
D.012 -	Var capitali di spesa capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Gruppo 3</b>		<b>25.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.000,00</b>	<b>-2.000,00</b>	<b>25.000,00</b>
<b>Totale Fondo esattoriale</b>		<b>25.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.000,00</b>	<b>-2.000,00</b>	<b>25.000,00</b>

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE al 31/12/2021**

Capitoli di spesa (Cap/A/R/T/F)	Descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2021	Risorse accantonate applicate al bilancio 2021 (con segno -)	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio esercizio 2021	Variazioni degli accantonamenti effettuate in sede di rendiconto 2021	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)-(b)+(c)-(d)
<b>Fondo F &amp; C</b>						
Risorse gruppo		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D.011 -	Fondo svalutazione crediti	460.227,80	0,00	40.229,29	-44.896,54	415.331,26
<b>Totale F &amp; C</b>		<b>460.227,80</b>	<b>0,00</b>	<b>40.229,29</b>	<b>-44.896,54</b>	<b>415.331,26</b>

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE al 31/12/2021**

Capitoli di spesa (Cap/A/R/T/F)	Descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2021	Risorse accantonate applicate al bilancio 2021 (con segno -)	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio esercizio 2021	Variazioni degli accantonamenti effettuate in sede di rendiconto 2021	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)-(b)+(c)-(d)
<b>Altri accantonamenti</b>						
<b>Gruppo 6</b>						
Risorse gruppo		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D.011 -	Var capitali di spesa corrente	2.887,48	-2.887,48	829,69	47.243,85	2.823,09
D.012 -	Var capitali di spesa capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Gruppo 6</b>		<b>2.887,48</b>	<b>-2.887,48</b>	<b>829,69</b>	<b>47.243,85</b>	<b>2.823,09</b>
<b>Totale Altri accantonamenti</b>		<b>2.887,48</b>	<b>-2.887,48</b>	<b>829,69</b>	<b>47.243,85</b>	<b>2.823,09</b>
<b>TOTALE RISORSE ACCANTONATE</b>		<b>570.492,70</b>	<b>-2.887,48</b>	<b>54.058,94</b>	<b>-27.270,49</b>	<b>594.373,67</b>

**RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE al 31/12/2021**

QUOTE ACCANTONATE RIGUARDANTI LE RISORSE VINCOLATE	Accantonato in assessment	Accantonato a rendiconto
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
<b>TOTALE QUOTE ACCANTONATE RIGUARDANTI LE RISORSE VINCOLATE (m)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

RISORSE VINCOLATE AL NETTO DI QUELLE CHE SONO STATE OGGETTO DI ACCANTONAMENTI	Risorse vincolate nette nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nette nel risultato di amministrazione al
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1)	21.696,78	11.052,89
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2)	15.207,78	19.267,78
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5)	0,00	0,00
<b>TOTALE RISORSE VINCOLATE AL NETTO DI QUELLE CHE SONO STATE OGGETTO DI ACCANTONAMENTI (n=1-m)</b>	<b>46.904,56</b>	<b>30.320,67</b>

In relazione al giudizio sulla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione, invita ad aggiornare la prevista specifica relazione annualmente, ritenendo sufficientemente congrui gli accantonamenti come effettuati, ma invitando a considerare la possibilità di vincoli ulteriori ed aggiuntivi prudenzialmente posti in essere dal Responsabile finanziario, che di fatto possano "sterilizzare" i rischi conseguenti. Tale prassi, sia pur forzata, impedisce il facile verificarsi di situazioni di squilibrio.

**Fondo perdite aziende e società partecipate**

Si rinvia alla sezione relativa alle società partecipate.

**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)	€ 2.887,48
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 829,69
- utilizzi	€ 2.887,48
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 829,69</b>





## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATA DA RENDICONTO anno 2019	Importi in euro	%
1) ENTRATE CORRENTI DI RILIEVO PER IL CONTROLLO DI GESTIONE (D.C.)	€ 583.175,31	
2) RENDIMENTI CORRENTI (D.C.)	€ 102.227,17	
3) ENTRATE DA ALIENAZIONI	€ 48.577,48	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2019</b>	<b>€ 733.979,96</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DIA)</b>	<b>€ 72.394,02</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2020</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi sui mutui (con opzioni di copertura di rischio e garanzie di cui al articolo 207 del TUEL e 2012 n.1)	€ 13.222,44	
(D) Contributi e altri oneri interessi sui mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi su quanto dovuto espressamente escluso dal limite di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>€ 59.171,58</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C+D-E)</b>	<b>€ 13.222,44</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100</b>		<b>1,90%</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 329.214,39
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 40.992,86
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€ 288.221,53</b>

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 401.985,07	€ 364.058,88	€ 329.214,39
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 37.494,81	€ 34.844,49	€ 40.992,86
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni -- (da specificare)	€ 331,33	€ -	€ -
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 364.058,88</b>	<b>€ 329.214,39</b>	<b>€ 288.221,53</b>
Nr. Abitanti al 31/12	656,00	647,00	637,00
Debito medio per abitante	554,97	508,83	452,47

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 17.564,65	€ 15.440,69	€ 13.622,44
Quota capitale	€ 37.494,11	€ 34.844,49	€ 40.992,86
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 55.058,76</b>	<b>€ 50.285,48</b>	<b>€ 54.815,30</b>

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

**Concessione di garanzie:** L'ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dell'ente:

### Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Non ricorre la fattispecie

### Contratti di leasing e/o operazioni

L'Organo di revisione ha verificato che 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'Organo di revisione ha preso atto che l'Ente, come da comunicazione del responsabile dell'Ufficio finanziario non ha debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

## **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): | €. 134.152,03; |
| ▪ W2 (equilibrio di bilancio):  | €. 39.288,53;  |
| ▪ W3 (equilibrio complessivo):  | €. 61.565,02;  |



## 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, in particolare per le entrate per il recupero dell'evasione TARSU/TIA/TARES che sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	
			Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 149.344,31	€ 22.727,74	€ 126.616,57	€ 126.616,57
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 31.716,72	€ 31.716,72	€ 0,00	€ 0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Recupero evasione altri tributi (TASI fino al 2019)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Si deve però tenere conto in ogni caso del blocco delle riscossioni coattive che ha interessato gli enti a causa del Covid19.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 149.344,31	
Residui riscossi nel 2021	€ 22.727,74	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 31.716,72	
Residui al 31/12/2021	€ 94.899,85	63,54%
Residui della competenza	€ 4.084,07	
Residui totali	€ 98.983,92	
FCDE al 31/12/2021	€ 79.915,24	80,74%

### IMU

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

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ -	
Residui riscossi nel 2021	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 4.084,07	
Residui totali	€ 4.084,07	
FCDE al 31/12/2021	€ 835,19	20,45%

### TARSU-TIA-TARES

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

TARSU/TIA/TARES		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 149.344,31	
Residui riscossi nel 2021	€ 22.727,74	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 31.716,72	
Residui al 31/12/2021	€ 94.899,85	63,54%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 94.899,85	
FCDE al 31/12/2021	€ 79.080,05	83,33%

## **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

Nel triennio 2019 – 2021 l'Ente ha conseguito le seguenti entrate da Sanzioni Amministrative e codice della strada:

	2019	2020	2021
accertamenti	€ 487.83	€ 376.36	€ 382.20
accertamenti	€ 487.83	€ 376.36	€ 382.20
incassazione	139.00	92.22	160.00

### **DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA**

	Accertamenti 2019	Accertamenti 2020	Accertamenti 2021
spese ammissibili	€ 487.83	€ 376.36	€ 382.20
fondo svalutazione crediti corrispettive	€ -	€ -	€ -
rendita netta	€ 487.83	€ 376.36	€ 382.20
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 487.83	€ 376.36	€ 382.20
% di spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a scopi per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

### **EDS**

	Importo	%
Residui alla 1/1/2021	€ 1.350,00	
Residui incassati nel 2021	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ 1.350,00	100,00%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 1.350,00	

Come si rileva, il problema attiene ai residui più risalenti.

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

L'Ente ha somme a residuo relative a fitti attivi che deve attivarsi a recuperare:

#### **FITTI ATTIVI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 3.267,71	
Residui riscossi nel 2021	€ 479,71	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ 2.782,00	85,28%
Residui della competenza	€ 1.209,36	
Residui totali	€ 3.991,36	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha già provveduto** alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web, sia pur con affanno e senza dare la possibilità di effettuare con tranquillità i relativi controlli.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente **non ha** 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 che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

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, del 16 aprile 2020)	67
Anno 2020 - Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	
Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	
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)	6.753
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)	
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)	4.038
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)	
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	
<b>Totale</b>	<b>10.858</b>

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

### Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	154.399,98	158.040,55	3.140,57
102 imposte e tasse a carico ente	11.468,61	11.787,31	318,70
103 acquisto beni e servizi	427.427,67	414.152,91	-13.274,76
104 trasferimenti correnti	33.137,57	6.404,29	-26.733,28
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	15.440,99	13.822,44	-1.618,55
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	211,52	83,59	-127,93
110 altre spese correnti	9.184,89	10.373,49	1.188,60

## 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	0,00	0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	439.053,35	289.647,02	-149.406,33
203 Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale	624,42	0,00	-624,42
205 Altre spese in conto capitale	0,00	293.095,86	293.095,86
<b>TOTALE</b>	<b>€ 439.677,77</b>	<b>€ 582.742,88</b>	<b>143.065,11</b>

## Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;

L'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	€ 172.865,23	€ 158.040,55
Spese macroaggregato 103	€ 19.090,04	
trasp macroaggregato 102	€ 11.551,20	€ 10.703,33
Altre spese - restrizioni imputate all'esercizio successivo		
- Altre spese da specificare	€ 25.791,28	
- Altre spese da specificare	€ 3.409,43	
- Altre spese da specificare	€ 1.871,83	
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 234.539,01</b>	<b>€ 168.743,93</b>
(*) Componenti escluse (B)	€ 20.251,58	€ 1.998,33
(**) Maggior spesa per personale a tempo indet artt 4-5 DM 17.3.2002 (C)		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C</b>	<b>€ 214.287,43</b>	<b>€ 166.745,60</b>
(ex art. 1 comma 557-quater 562 legge n. 296/2006)		

L'Organo di revisione in carica non ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio o effettuato rilievi sull'accordo decentrato integrativo anno 2021.

### **SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

### **VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione si riserva di verificare il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005) ove fossero inquadrati in tale fattispecie oneri rientranti nel costo del personale.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza previsto all'articolo 16, comma 26, del decreto-legge 13 agosto 2011, convertito, con modificazioni ed integrazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148. Si rinvia alle osservazioni per ulteriori specifiche.

### **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

#### ***Società partecipate direttamente dall'Ente***

<b>Denominazione</b>	<b>% di partecipazione</b>	<b>Capitale sociale al 31/12/2021</b>
<b>ACIAM S.P.A.</b>	<b>0,21</b>	<b>259.860,00</b>
<b>CAM S.p.a.</b>	<b>0,98</b>	<b>26.419.100,00</b>

#### **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, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che non è stata richiesta ed effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati. Si invita a regolarizzare le situazioni entro la chiusura dell'esercizio.

#### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto a esternalizzare ulteriori servizi rispetto a quelli gestiti già in convenzione. Per la gestione rifiuti ha attivato procedure nel corso dell'anno 2022 sulle quali ci si riserverà di formalizzare le opportune valutazioni.

#### **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 fornito la deliberazione di Consiglio Comunale relativa 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.

### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

Infine, l'Organo di revisione dà atto che non gli sono pervenuti i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro con le informazioni sugli organismi partecipati da allegare alla relazione sulla gestione.

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

L'Ente nel corso del 2021 ha attivato interventi correlati al sociale (AQ067SIF11TB), trasmessi il 31 maggio 2022.

L'Organo di revisione segnala la necessità di implementare il sistema dei controlli interni che, come rilevabile dalla ripetuta emersione nel tempo di debiti fuori bilancio, non è al momento totalmente adeguata ad individuare criticità, anche per eventuali frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere sul PNRR.

Al momento non vi sono però da segnalare situazioni di particolare gravità che vadano oltre lo sfasamento temporale ed il rischio di mancato rispetto della competenza economico-finanziaria nel mantenimento/stralcio delle voci di crediti/debiti inerenti la gestione dei residui.

## **STATO PATRIMONIALE**

Si dà atto che l'Ente ha ottemperato a quanto sancito dall'art. unico, D.M. MEF 11 novembre 2019, che ha disposto:

"1. Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che rinviando la contabilità economico-patrimoniale con riferimento all'esercizio 2019 allegano al rendiconto 2019 una situazione patrimoniale al 31 dicembre 2019 redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 con modalità semplificate definite dall'allegato A al presente decreto";

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.

Per quanto attiene questo documento, visto il criterio residuale di gestione, si richiamano le criticità già segnalate per i residui, il valore aggiornato delle partecipazioni possedute e la mancata corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali e denaro in cassa (A IV n. 2 e 3).

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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



punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

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

Nella relazione **non sono** illustrati tutti i criteri di valutazione utilizzati per specifiche poste, se non in maniera generica, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, quale la segnalazione di criticità della Corte dei conti a valere sull'annualità 2020.

Si evidenzia che in alcune tabelle il valore del fondo di cassa iniziale risulta erroneamente appostato nella colonna dedicata ai residui.

Il valore di rigidità della spesa per l'anno 2018 riportato a pag. 48 in S1 nella tabella pluriennale è palesemente errato.

Si segnalano numerose incongruenze tra i dati presenti nella Relazione sulla gestione e i dati presenti nel prospetto contabile dello Stato patrimoniale.

Nulla viene specificato in merito alle vicende delle società partecipate né in merito ai valori delle quote al 31 dicembre 2021.

## **CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Con riferimento alla determinazione del 6/05/2022 N. 44 Reg. avente per oggetto: Conti della gestione degli Agenti Contabili per l'esercizio 2021- Parificazione, si fa presente che risultano individuati i seguenti agenti contabili:

1. Agenzia delle Entrate Riscossione (Agente del servizio di riscossione coattiva delle entrate)
2. Banca Monte dei Paschi di Siena (Tesoriere Comunale).

Ai sensi degli artt. 93 e 233 del TUEL è considerato agente contabile chiunque abbia maneggio di pubblico denaro o sia incaricato della gestione dei beni degli enti locali.

Non risulta essere stato reso il conto dalla Poste italiane spa relativamente al conto Banco Posta servizio tesoreria 12173670, che dovrebbe presentare un saldo, salvo errori e/o omissioni, pari ad euro 11.382,45.

Si invita dunque l'ufficio di ragioneria a riconsiderare gli effetti di questa esclusione con specifico provvedimento integrativo/rettificativo.

Le maggiori criticità segnalate riguardano principalmente la gestione dei residui e la pubblicazione di dati ed atti obbligatori sul sito istituzionale.

Per i residui si richiama e segnala quanto già evidenziato dalla Corte dei conti il 9 dicembre 2021:

*"6.1. Alla luce del quadro sopra delineato, si raccomanda un'attenta analisi dei residui, che - oltre a determinare un chiaro e trasparente quadro delle posizioni debitorie e creditorie dell'Ente - permetta la corretta applicazione del principio della competenza finanziaria cd. potenziata. Come, infatti, indicato anche nella deliberazione della Sezione delle autonomie n. 9 del 2016, una puntuale gestione ordinaria dei residui passivi dovrebbe condurre verso una loro progressiva riduzione, mentre lo stock di residui attivi dovrebbe naturalmente tendere ad una loro stabilizzazione. Questa Corte vigilerà su tale aspetto in sede di analisi dei futuri rendiconti.*

7. L'evoluzione dei residui passivi nei diversi esercizi è strettamente correlata alla capacità dell'Amministrazione di far fronte, nei tempi previsti, alle proprie obbligazioni. Nel 2019 l'indicatore di tempestività dei pagamenti, calcolato ai sensi dell'art. 9 del d.p.c.m. 22 settembre 2014, non risultava pubblicato nel sito internet dell'Ente - ai sensi dell'art. 33 del d.lgs. n. 33 del 2013 -. Questa Sezione ne raccomandava una pronta pubblicazione. Rilevata la mancata pubblicazione di tale indicatore anche per l'annualità 2020 (e per gli anni precedenti) sono stati chiarimenti per le vie brevi e il Responsabile del servizio finanziario, in data 1° dicembre 2021, ha specificato che l'indicatore in esame per il 2020 è pari a 93 ma anche che è in corso una operazione di bonifica e allineamento della piattaforma dei crediti commerciali.

Questa Sezione, nel prendere atto di quanto sopra riportato, raccomanda una celere conclusione di tale operazione al fine di ottenere una veritiera rappresentazione dell'indice in questione. Si ribadisce, altresì, la

*necessità della conseguente pubblicazione dell'indicatore di tempestività di pagamento nel sito istituzionale dell'Ente, per l'annualità in esame e per la precedente."*

Il rischio di conseguire risultati finanziari nei vari esercizi per trascinamento e violazione del principio di correttezza nel riaccertamento, unito alla cronica criticità di riscossione delle entrate è il problema principale dell'ente allo stato.

L'Organo di revisione ha sin da subito richiamato ed indicato le linee guida da seguire, sulla scorta delle direttive formalizzate dalla Corte dei conti, cercando di fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria, cercando il piena coinvolgimento operativo del Servizio di ragioneria nelle sue funzioni di controllo e autonomia prescritte dall'art. 153 Tuel..

Parimenti, la mancata pubblicazione di tutti gli atti previsti nell'albo pretorio, che assume valenza costitutiva, viene eccepita come carenza impeditiva al controllo interno ai sensi dell'art. 239 del Tuel. Si segnala in tal senso la necessità dell'intervento del segretario comunale per gli obbligatori controlli interni concomitanti previsti dagli artt. 147 e ss. del Tuel, demandando conseguentemente alla Corte dei conti e all'organo di revisione le sole verifiche a posteriori.

L' Organo di revisione riporta, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile da effettuare nel triennio del mandato, le seguenti possibili aree di intervento:

- miglioramento della qualità delle procedure di informatizzazione relativa alla trasparenza e semplificazione;
- maggiore attenzione sulla gestione/riscossione dei residui del Titolo I, con utilizzo della riscossione coattiva.

Per quanto attiene il prospetto relativo alle spese di rappresentanza sostenute dall'ente, si avvisa che le ultime indicazioni della Corte dei conti sono molto più restrittive rispetto al passato, e viene praticamente azzerata la facoltà discrezionale di considerare le tipologie di spesa come quelle rendicontate quali rientranti nel novero di quelle considerate giuridicamente ammissibili.

## **CONCLUSIONI**

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

Si invita a valutare se riconoscere come errore materiale, con conseguente rettifica dei dati, oppure motivare adeguatamente l'assenza della voce Banco Posta servizio tesoreria 12173670 (che dovrebbe presentare un saldo, salvo errori e/o omissioni, pari ad euro 11.382,45) tra le varie fattispecie di avanzo e tra le disponibilità liquide.

L'ORGANO DI REVISIONE

Fabio Magno

