

# COMUNE DI SANT'AGATA DI ESARO

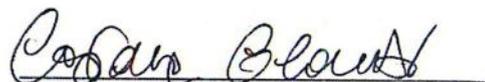
Provincia di Cosenza

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2021

IL REVISORE UNICO



## 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.....	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021 ....	16
Risultato di amministrazione.....	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	19
Fondo anticipazione liquidità.....	20
Fondi spese e rischi futuri.....	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	21
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	22
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	24
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19.....	25
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	27
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	27
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	28
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....	28
STATO PATRIMONIALE.....	28
CONTO ECONOMICO.....	<b>Errore. Il segnalibro non è definito.</b>
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	33
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	34
CONCLUSIONI.....	34

# Comune di Sant'Agata di Esaro

## Organo di revisione

Verbale n. 13 del 09.12.2022

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

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

#### approva e 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 Sant'Agata di Esaro che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Rende \_\_\_\_\_, lì 09.12.2022

L'Organo di revisione



Cosimo Blasi

## INTRODUZIONE

La sottoscritta Costanza Colautti, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 29 del 02/09/2021;

- ◆ ricevuta in data 01/12/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 41 del 01/12/2022, 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) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 24 del 12/12/2020;

### TENUTO CONTO CHE

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

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

	Anno 2021
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 3
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	///
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 1
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 relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta
- ◆ sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

## RIPORTANO / RIPORTA

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

### CONTO DEL BILANCIO

#### Premesse e verifiche

Il Comune di Sant'Agata di Esaro registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1756 abitanti.

L'Organo di revisione, nel corso del 2021, dopo la sua nomina, **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 è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP fino agli adempimenti relativi all'esercizio 2020;

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

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

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

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

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

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, il 4/2/2022, 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 l'ente **ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo da riaccertamento straordinario e disavanzo da ricostituzione

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

- l'ente è in dissesto dal 7/3/2021;

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

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
<b>RENDICONTO 2021</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido			€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	€ 2.038,00	€ 8.146,00	-€ 6.108,00	25,02%	
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi			€ -	#DIV/0!	
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi			€ -	#DIV/0!	
<b>Totali</b>	<b>€ 2.038,00</b>	<b>€ 8.146,00</b>	<b>-€ 6.108,00</b>	<b>25,02%</b>	

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

## **Gestione Finanziaria**

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

### **Fondo di cassa**

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	526.789,33
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	526.789,33

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ -	€ -	€ 526.789,33
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ 526.789,33

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020 anche se risultano delle incongruenze rispetto alle determinazioni dei responsabili.

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella riportante i dati delle determinazioni del responsabile finanziario:

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ -	€ -	€ 526.789,33
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ 526.789,33	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ -	€ 526.789,33	€ 526.789,33
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ 526.789,33	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ -	€ -	€ 526.789,33

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

#### Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ -			€ -
Entrate Titolo 1.00	+	€ 1.551.691,35	€ 539.237,00	€ 155.661,83	€ 694.898,83
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 840.863,87	€ 350.738,11	€ 64.530,54	€ 415.268,65
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 679.046,95	€ 156.671,45	€ 68.285,87	€ 224.957,32
<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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	<b>€ 3.071.602,17</b>	<b>€ 1.046.646,56</b>	<b>€ 288.478,24</b>	<b>€ 1.335.124,80</b>
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 2.237.498,77	€ 845.763,01	€ 107.438,18	€ 953.201,19

Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€	-	€	-	€	-	€	-
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€	85.574,19	€	83.869,66	€	-	€	83.869,66
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€	-	€	-	€	-	€	-
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€	-	€	-	€	-	€	-
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	€	<b>2.323.072,96</b>	€	<b>929.632,67</b>	€	<b>107.438,18</b>	€	<b>1.037.070,85</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	€	<b>748.529,21</b>	€	<b>117.013,89</b>	€	<b>181.040,06</b>	€	<b>298.053,95</b>
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)	-	€	25.000,00	€	12.705,00	€	-	€	12.705,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€	-	€	-	€	-	€	-
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	€	<b>723.529,21</b>	€	<b>104.308,89</b>	€	<b>181.040,06</b>	€	<b>285.348,95</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€	4.088.939,40	€	243.879,40	€	5.916,99	€	249.796,39
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€	-	€	-	€	-	€	-
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€	-	€	-	€	-	€	-
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	+	€	<b>25.000,00</b>	€	<b>12.705,00</b>	€	<b>-</b>	€	<b>12.705,00</b>
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	€	<b>4.113.939,40</b>	€	<b>256.584,40</b>	€	<b>5.916,99</b>	€	<b>262.501,39</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€	-	€	-	€	-	€	-
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€	-	€	-	€	-	€	-
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€	-	€	-	€	-	€	-
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€	-	€	-	€	-	€	-
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	€	<b>-</b>	€	<b>-</b>	€	<b>-</b>	€	<b>-</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	€	<b>-</b>	€	<b>-</b>	€	<b>-</b>	€	<b>-</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	€	<b>4.113.939,40</b>	€	<b>256.584,40</b>	€	<b>5.916,99</b>	€	<b>262.501,39</b>
Spese Titolo 2.00	+	€	4.510.381,29	€	50.690,46	€	20.482,91	€	71.173,37
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€	-	€	-	€	-	€	-
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	€	<b>4.510.381,29</b>	€	<b>50.690,46</b>	€	<b>20.482,91</b>	€	<b>71.173,37</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€	-	€	-	€	-	€	-

Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 4.510.381,29	€ 50.690,46	€ 20.482,91	€ 71.173,37
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 396.441,89	€ 205.893,94	-€ 14.565,92	€ 191.328,02
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 3.500.000,00	€ 1.458.176,34	€ -	€ 1.458.176,34
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 3.898.207,13	€ 1.384.153,84	€ -	€ 1.384.153,84
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.687.874,36	€ 163.721,52	€ -	€ 163.721,52
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.681.000,00	€ 187.131,66	€ 500,00	€ 187.631,66
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	<b>-€ 64.245,45</b>	<b>€ 360.815,19</b>	<b>€ 165.974,14</b>	<b>€ 526.789,33</b>

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

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2021 ammonta ad euro Zero e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5. A tal proposito si evidenzia che dalle scritture dell'Ente risulta un residuo da restituire che in realtà non deve essere restituito. Tale anomalia è da attribuire al fatto che all'inizio del 2021 non è stata esattamente contabilizzata la chiusura e la riapertura dell'anticipazione di cassa non restituita. Tale errore – che ribadiamo non comporta nessun squilibrio di cassa atteso che il saldo dell'ente coincide con quello del tesoriere – non è sanabile oggi.

<b>Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	528.693,38	€ 415.833,41	666.552,12
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ -	€ -	€ 526.789,33
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ 198.521,35	€ 398.207,13	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 7.788,27	€ 11.979,64	€ -

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2021 è stato di euro 666.552,12:

### **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, **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.

- 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 75,99 giorni.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 629.163,44

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 443.047,97, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.342.369,43 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	629.163,44
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	35.737,53
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	150.377,94
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>443.047,97</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	443.047,97
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 899.321,46
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>1.342.369,43</b>

### **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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2021</b>
Accertamenti	5.310.924,72
Impegni	4.605.466,28
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>705.458,44</b>
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	0,00

Fondo pluriennale vincolato di spesa	0,00
<b>SALDO FPV</b>	0,00
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	1.151,08
Minori residui attivi riaccertati (-)	706.754,59
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.296.307,16
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	590.703,65
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	705.458,44
<b>SALDO FPV</b>	0,00
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	590.703,65
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	-671.494,40
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>	624.667,69

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)
<b>Titolo I</b>	€ 1.125.982,57	€ 1.109.478,71	€ 539.237,00	48,60
<b>Titolo II</b>	€ 699.088,85	€ 565.084,36	€ 350.738,11	62,07
<b>Titolo III</b>	€ 385.294,74	€ 464.934,70	€ 156.671,45	33,70
<b>Titolo IV</b>	€ 2.265.240,32	€ 1.526.066,46	€ 243.879,40	15,98
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

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

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

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, presenta per l'anno 2021 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	76.295,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	2.139.497,77
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	1.337.650,81
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	83.869,66
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>		<b>641.682,30</b>
<b>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</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	12.705,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>628.977,30</b>
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	35.737,53
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	150.377,94
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>442.861,83</b>
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-899.321,46
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.342.183,29</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	1.526.066,46
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
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 riduzione 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	(+)	12.705,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	1.538.585,32
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)</b>		<b>186,14</b>
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>186,14</b>
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>186,14</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
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 riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>629.163,44</b>
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	35.737,53
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	150.377,94
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>443.047,97</b>
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-899.321,46
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>1.342.369,43</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

O1) Risultato di competenza di parte corrente		628.977,30
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 <sup>(1)</sup>	(-)	35.737,53
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	-899.321,46
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	150.377,94
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>1.342.183,29</b>

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

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021 <sup>1</sup>	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -) <sup>2</sup>	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) <sup>3</sup>	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
<b>Fondo anticipazioni liquidità</b>						
	Fondo anticipazioni liquidità	567.776,98	0,00	0,00	-567.776,98	0,00
<b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>		<b>567.776,98</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-567.776,98</b>	<b>0,00</b>
<b>Fondo perdite società partecipate</b>						
<b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Fondo contenzioso</b>						
	Fondo contenzioso	150.000,00	0,00	0,00	-150.000,00	0,00
<b>Totale Fondo contenzioso</b>		<b>150.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-150.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità<sup>(3)</sup></b>						
356/0	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	610.822,70	0,00	0,00	-191.544,48	419.278,22
<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>		<b>610.822,70</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-191.544,48</b>	<b>419.278,22</b>
<b>Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>						
<b>Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Altri accantonamenti<sup>(4)</sup></b>						
	Indennità di fine mandato	2.900,00	0,00	1.500,00	0,00	4.400,00
	fondo garanzia debiti commerciali	0,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00
	Capitoli vincolati 189-200-203-204-206-209	0,00	0,00	34.237,53	0,00	34.237,53
<b>Totale Altri accantonamenti</b>		<b>2.900,00</b>	<b>0,00</b>	<b>35.737,53</b>	<b>10.000,00</b>	<b>48.637,53</b>
<b>TOTALE</b>		<b>1.331.499,68</b>	<b>0,00</b>	<b>35.737,53</b>	<b>-899.321,46</b>	<b>467.915,75</b>

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)**  
**2021**

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 <sup>1</sup>	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati <sup>2</sup> e eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziari dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021	
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(a)-(c)-(e)+(g)	(i)=(a)-(c)-(d)-(e)+(f)+(g)	
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>													
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (i1)</b>				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>													
104/1	Vincolo trasferimento contributo 550 milioni	1404/21	Vincolo trasferimento contributo disavanzo 550 milioni	0,00	0,00	141.706,00	0,00	0,00	0,00	0,00	141.706,00	141.706,00	
	contributo per ristoro tari attività chiuse		UTILIZZO FONDO PER RISTORO TARI ATTIVITA' CHIUSE - ARTICOLO 6 COMMA 1 DEL DL 73/21	0,00	0,00	4.051,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.051,52	4.051,52
	CONTRIBUTI CENTRI ESTIVI - CAPITOLO SPESA 1404/01	1404/1	UTILIZZO CONTRIBUTO CENTRI ESTIVI - CAPITOLO ENTRATA 140/01	0,00	0,00	4.620,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.620,42	4.620,42
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (i2)</b>				0,00	0,00	160.377,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	160.377,94	160.377,94
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>													
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (i3)</b>				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>													
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (i4)</b>				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Altri vincoli</b>													
<b>Totale altri vincoli (i5)</b>				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE RISORSE VINCOLATE (i)=(i1)+(i2)+(i3)+(i4)+(i5)</b>				0,00	0,00	160.377,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	160.377,94	160.377,94
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)											0,00	0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)											0,00	0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)											0,00	0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)											0,00	0,00	

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)**  
**2021**

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2021 <sup>1</sup>	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione <sup>2</sup>	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti <sup>3</sup> o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2021	
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)-(b)-(c)-(d)+(e)	
766/0	CONCESSIONI CIMITERIALI - CAP. USCITA 3690	3690/0	COSTRUZIONE LOCULI CIMITERIALI	0,00	775,60	640,00	0,00	0,00	135,60	
878/0	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI URBANISTICHE	3211/0	OPERE DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA E SECONDARIA -CAP.ENTRATA 878	0,00	50,54	0,00	0,00	0,00	50,54	
<b>TOTALE</b>				0,00	826,14	640,00	0,00	0,00	186,14	
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)										0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)										186,14

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

Rispetto al Fondo pluriennale vincolato, l'Organo di revisione rileva una anomalia consistente nel fatto che in nessun rendiconto o bilancio di previsione si riscontra l'istituzione del FPV. Tale situazione è dovuta al fatto che non si sono recuperati i cronoprogrammi della spesa in conto capitale. In questo conto consuntivo gli impegni di parte capitale sono stati portati tutti a residui in quanto già utilizzati nel 2022.

Per il futuro, si raccomanda l'Ente e segnatamente l'ufficio tecnico comunale a redigere puntuali cronoprogrammi di spesa e, se del caso, reimputare le spese nel riaccertamento annuale.

### **Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro 624.667,69, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				0,00
RISCOSSIONI	(+)	294.395,23	2.912.423,82	3.206.819,05
PAGAMENTI	(-)	128.421,09	2.551.608,63	2.680.029,72
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			526.789,33
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			526.789,33
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	1.756.556,16	2.398.500,90	4.155.057,06 0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.003.321,05	2.053.857,65	4.057.178,70
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) <sup>(2)</sup>	(=)			<b>624.667,69</b>

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

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	472.335,77
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	18.893,43
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	€ <b>453.442,34</b>
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	€ -

e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL  
BILANCIO 2021 (c-d)  
(solo se valore positivo)

€

-

ANALISI DEL DISAVANZO AL 31.12.2021	Composizione del disavanzo				
	Disavanzo dell'esercizio precedente (a)	Disavanzo dell'esercizio 2021 (b)	disavanzo ripianato nell'esercizio 2021 (c)=a-b	quota del disavanzo da ripianare nel 2021 (d)	ripiamo non effettuato nell'esercizio (e)= d-c
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			€ -		€ -
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ 472.335,77	€ -	€ 472.335,77		-€ 472.335,77
Disavanzo tecnico al 31.12....			€ -		€ -
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex Dl 35/2013					
Disavanzo da ricostituzione FCDE delibera 16 del 28/11/2020	€ 861.023,46		€ 861.023,46		-€ 861.023,46
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2020	€ 696.270,89		€ 696.270,89		-€ 696.270,89
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021			€ -		€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 2.029.630,12</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 2.029.630,12</b>	<b>€ -</b>	<b>-€ 2.029.630,12</b>

Si segnala che nel bilancio stabilmente riequilibrato che si riferisce al bilancio di previsione 2021-2023 è stato inserito un disavanzo che a nostro avviso non andrebbe inserito, in quanto i disavanzi relativi agli anni precedenti la dichiarazione di dissesto rimangono di competenza dell'Ente dissestato e non possono essere riportati nei bilanci dell'Ente in bonis, a meno che non si tratti di disavanzi tecnici. Nel nostro caso non si tratta di disavanzi tecnici ma, per come già detto, di disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui e disavanzo da ricostituzione del FCDE oltre al disavanzo ordinario del 2020, tutti di competenza dell'Ente in dissesto.

#### Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 650.398,60	-€ 671.494,40	€ 624.667,69
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.577.114,13	€ 1.358.135,72	€ 467.915,75
Parte vincolata (C)	€ -	€ -	€ 150.377,94
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ 186,14
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 926.715,53	-€ 2.029.630,12	€ 6.187,86

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

Non ricorre la fattispecie

### 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 37 del 21/11/2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

Si riportano le considerazioni fatte per il Fondo pluriennale vincolato e si attesta che:

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 **non persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti perché trasferiti all'OSL tranne che per quelli in conto capitale.

In virtù del dissesto, la gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 37 del 21/11/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

#### VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.756.554,90	€ 294.395,23	€ 1.756.556,16	-€ 705.603,51
Residui passivi	€ 3.428.049,30	€ 128.421,09	€ 2.003.321,05	-€ 1.296.307,16

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

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

Residui attivi		2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 172.608,31	€ 221.207,85	€ 260.013,11	€ 317.858,13	€ 323.522,69	€ 350.463,02	€ 184.426,14
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 34.938,39	€ 19.075,96	€ 19.470,47	€ 32.713,58	€ 113.828,48		
	Percentuale di riscossione	20%	9%	7%	10%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		

	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
<b>Fitti attivi e canoni patrimoniali</b>	Residui iniziali	€ 151.674,20	€ 163.439,99	€ 169.527,95	€ 170.387,86	€ 40.988,68	€ 23.089,83	€ 18.155,54
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 6.490,33	€ 11.007,96	€ 17.952,59	€ 12.544,49	€ 12.841,70		
	Percentuale di riscossione	4%	7%	11%	7%			
<b>Proventi acquedotto</b>	Residui iniziali	€ 197.417,73	€ 200.566,35	€ 195.503,69	€ 203.919,14	€ 111.619,29	€ 280.736,49	€ 200.028,73
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 52.910,38	€ 60.102,66	€ 51.484,55	€ 54.202,90	€ 37.316,16		
	Percentuale di riscossione	27%	30%	26%	27%			
<b>Proventi da permesso di costruire</b>	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
<b>Altre Entrate patrimoniali</b>	Residui iniziali	€ 30.076,66	€ 31.072,47	€ 32.343,08	€ 35.053,39	€ 12.086,12	€ 16.479,40	€ 12.957,75
	Riscosso c/residui al 31.13	€ 7.288,50	€ 7.039,70	€ 5.572,00	€ 8.419,00	€ 390,00		
	Percentuale di riscossione	24%	23%	17%	24%			
<b>Proventi canoni depurazione</b>	Residui iniziali	€ 104.585,66	€ 109.305,42	€ 112.718,50	€ 119.543,57	€ 70.997,73	€ 4.718,38	€ 3.710,06
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 25.180,24	€ 25.786,92	€ 25.164,93	€ 27.471,48	€ 17.670,85		
	Percentuale di riscossione	24%	24%	22%	23%			

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 419.278,22

### **Fondo anticipazione liquidità**

l'Ente in passato non si è avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE,

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso in quanto tutti i contenziosi in essere sono di competenza dell'OSL e non ci sono, attualmente contenziosi non riconducibili agli anni ante dichiarazione di dissesto.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non ricorre la fattispecie

### **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)	€ 2.900,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.500,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 4.400,00</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 34.237,53 per l'indennità di risultato del personale dipendente.

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha stanziato nel bilancio di previsione 2021 il fondo di garanzia debiti commerciali ha accantonato nel risultato di amministrazione euro 10.000,00 per fondo garanzia debiti commerciali.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

### Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 933.007,49	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 421.919,27	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 244.798,34	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2</b>	€ 1.599.725,10	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 159.972,51	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n</b>		
(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)	€ 54.803,03	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ 3.908,07	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 109.077,55	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 50.894,96	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100</b>		3,18%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

### Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 1.475.964,94
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 61.381,42
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 1.414.583,52

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 1.618.876,65	€ 1.507.135,21	€ 1.475.964,94
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 111.741,44	€ 31.170,27	€ 61.381,42

Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 1.507.135,21</b>	<b>€ 1.475.964,94</b>	<b>€ 1.414.583,52</b>
Nr. Abitanti al 31/12	1.803	1.724	1.676
Debito medio per abitante	835,90	856,13	844,02

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 82.046,81	€ 51.303,25	€ 50.894,96
Quota capitale	€ 111.741,44	€ 31.170,27	€ 61.381,42
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 193.788,25</b>	<b>€ 82.473,52</b>	<b>€ 112.276,38</b>

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

L'ente ha ottenuto nel 2013 ai sensi dell'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 una anticipazione di liquidità di euro 136.856,26 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni trenta

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	2013
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 136.856,26
Anticipo di liquidità restituito	€ 24.591,86
Quota accantonata in avanzo	

L'ente ha ottenuto nel 2014 ai sensi del d.l. n. 66/2014 una anticipazione di liquidità di euro 524.533,58 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni trenta

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	2014
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 524.533,58
Anticipo di liquidità restituito	€ 106.981,59
Quota accantonata in avanzo	

A Seguito del dissesto, le quote residue non sono state accantonate nel risultato di amministrazione, giusta pronuncia delle Sezioni Autonomie della Corte dei Conti nr. 8/2022.

### **DEBITI FUORI BILANCIO**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio

## **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): € 629.163,44
- W2 (equilibrio di bilancio): € 443.047,97
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.342.369,43

## **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 nel 2021 non sono state effettuate attività di recupero evasione in quanto tali attività sono demandate all'OSL in riferimento agli esercizi che ricadono nel dissesto.

### **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono aumentate rispetto a quelle dell'esercizio 2020

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

#### **IMU**

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2021		
Residui riscossi nel 2021		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	89.664,72	#DIV/0!
Residui della competenza		
Residui totali	€ 89.664,72	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

### **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **aumentate**

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

#### **TARSU/TIA/TARI**

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2021		
Residui riscossi nel 2021		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	350.463,02	#DIV/0!
Residui della competenza		
Residui totali	€ 350.463,02	
FCDE al 31/12/2021	€ 184.426,14	52,62%

### **Contributi per permessi di costruire**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Accertamento	289,09	276,28	50,54
Riscossione	289,09	276,28	€ -

### **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:

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

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
accertamento	€ -	€ -	117,6
riscossione	€ -	€ -	€ -
%riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	-

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

#### **CDS**

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2021		
Residui riscossi nel 2021		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	117,6	#DIV/0!
Residui della competenza		
Residui totali	€ 117,60	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

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

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

#### **FITTI ATTIVI**

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2021		
Residui riscossi nel 2021		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 23.089,83	#DIV/0!
Residui della competenza		
Residui totali	€ 23.089,83	
FCDE al 31/12/2021	€ 18.155,54	78,63%

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

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

## 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	€ 659.244,51	€ 530.452,00	-128.792,51
102	imposte e tasse a carico ente	€ 49.926,25	€ 38.153,29	-11.772,96
103	acquisto beni e servizi	€ 611.004,01	€ 604.796,62	-6.207,39
104	trasferimenti correnti	€ 38.545,06	€ 92.919,55	54.374,49
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 78.858,90	€ 57.062,35	-21.796,55
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 2.000,00		-2.000,00
110	altre spese correnti	€ 12.911,00	€ 14.267,00	1.356,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 1.452.489,73</b>	<b>€ 1.337.650,81</b>	<b>-114.838,92</b>

## Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 12.817,28	€ 1.538.585,32	1.525.768,04
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 12.817,28</b>	<b>€ 1.538.585,32</b>	<b>1.525.768,04</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 che risulta di euro € 674.217,53;
- 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;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente

importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 rientra 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	€ 745.791,53	€ 530.452,00
Spese macroaggregato 103	€ 6.567,00	
Irap macroaggregato 102	€ 47.567,00	€ 35.710,72
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 799.925,53</b>	<b>€ 566.162,72</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 125.708,00</b>	€ 228.400,09
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 674.217,53</b>	<b>€ 337.762,63</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

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

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

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

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

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente dopo aver effettuato la revisione straordinaria delle partecipazioni nel 2017, non ha provveduto alla revisione periodica delle partecipazioni negli anni successivi. Si raccomanda l'Ente di voler procedere alla revisione ordinaria del 2021 entro il 31.12.2022.

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

L'Ente ha ricevuto, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021, risorse per Euro 199.998,80  
Risultano residui al 31/12/2021 relativi al PNRR per euro 199.998,80

## 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:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	Altre			BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali				
	Immobilizzazioni materiali (3)				
II 1	Beni demaniali	14.504,00			
1.1	Terreni				

	1.2	Fabbricati	14.504,00		
	1.3	Infrastrutture			
	1.9	Altri beni demaniali			
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	12.785.148,63		
	2.1	Terreni	6.098.520,40	BII1	BII1
	a	di cui in leasing finanziario			
	2.2	Fabbricati	6.623.732,38		
	a	di cui in leasing finanziario			
	2.3	Impianti e macchinari	11.092,50	BII2	BII2
	a	di cui in leasing finanziario			
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali		BII3	BII3
	2.5	Mezzi di trasporto			
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	5.900,80		
	2.7	Mobili e arredi	45.902,55		
	2.8	Infrastrutture			
	2.9	Altri beni materiali			
	9				
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.681.402,60	BII5	BII5
		Totale immobilizzazioni materiali	15.481.055,23		
IV		Immobilizzazioni Finanziarie (1)			
	1	Partecipazioni in		BIII1	BIII1
	a	imprese controllate		BIII1a	BIII1a
	b	imprese partecipate		BIII1b	BIII1b
	c	altri soggetti			
	2	Crediti verso		BIII2	BIII2
	a	altre amministrazioni pubbliche			
	b	imprese controllate		BIII2a	BIII2a
	c	imprese partecipate		BIII2b	BIII2b
	d	altri soggetti		BIII2c BIII2d	BIII2d
	3	Altri titoli		BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie			
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	15.481.055,23		
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)			Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC
					riferimento DM 26/4/95

	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	Rimanenze			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria	388.183,68			
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	260.680,15			
c	Crediti da Fondi perequativi	127.503,53			
2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.148.898,72			
a	verso amministrazioni pubbliche	3.148.898,72			
b	imprese controllate			CII2	CII2
c	imprese partecipate			CII3	CII3
d	verso altri soggetti				
3	Verso clienti ed utenti	103.563,46		CII1	CII1
4	Altri Crediti	30.887,53		CII5	CII5
a	verso l'erario				
b	per attività svolta per c/terzi				
c	altri	30.887,53			
	Totale crediti	3.671.533,39			
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	Disponibilità liquide				
1	Conto di tesoreria	526.789,33			
a	Istituto tesoriere				CIV1a
b	presso Banca d'Italia	526.789,33			
2	Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	526.789,33			
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.198.322,72			

	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	19.679.377,95			
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	11.910.614,17		AI	AI
II	Riserve	14.554,54			
b	da capitale			AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	50,54		AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	14.504,00			
e	altre riserve indisponibili				
f	altre riserve disponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio			AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	2.233.809,49		AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili				
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	14.158.978,20			
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	44.237,53		B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	44.237,53			
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	4.400,00		C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	4.400,00			
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	1.414.583,52			
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4

	d	verso altri finanziatori	1.414.583,52		D5	
2		Debiti verso fornitori	3.770.978,92		D7	D6
3		Acconti			D6	D5
4		Debiti per trasferimenti e contributi	93.354,42			
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
	b	altre amministrazioni pubbliche	14.814,27			
	c	imprese controllate			D9	D8
	d	imprese partecipate			D10	D9
	e	altri soggetti	78.540,15			
5		Altri debiti	192.845,36		D12,D13, D14	D11,D12, D13
	a	tributari	12.287,49			
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	11.679,06			
	c	per attività svolta per c/terzi (2)				
	d	altri	168.878,81			
		TOTALE DEBITI ( D )	5.471.762,22			
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi			E	E
II		Risconti passivi			E	E
1		Contributi agli investimenti				
	a	da altre amministrazioni pubbliche				
	b	da altri soggetti				
2		Concessioni pluriennali				
3		Altri risconti passivi				
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)				
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	19.679.377,95			

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri				
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				

5) Garanzie prestate a imprese controllate				
6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
7) Garanzie prestate a altre imprese				
TOTALE CONTI D'ORDINE				

L'Organo di Revisione ha verificato che gli inventari **non sono aggiornati** con riferimento al 31/12/2021. L'inventario dei beni mobili è aggiornato al 2011 mentre l'inventario dei beni immobili è aggiornato al 1995. L'Ente ha comunicato di aver affidato ad una società la ricognizione dell'inventario dei beni mobili ed immobili che, ad oggi, non ha sortito alcun risultato. Si raccomanda l'Ente a voler monitorare tale situazione e voler addivenire alla definizione ed all'aggiornamento dei beni dell'Ente entro e non oltre la chiusura del rendiconto 2022.

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

### **ATTIVO**

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

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

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	€	3.671.533,39
(+)	Fondo svalutazione crediti	€	419.278,22
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali		
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	€	64.245,45
(-)	Saldo iva a credito al 31.12		
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Altri crediti non correlati a residui		
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	€	<b>4.155.057,06</b>

### **PASSIVO**

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

(+)	Debiti	€	5.471.762,22
(-)	Debiti da finanziamento	€	1.414.583,52
(-)	Saldo iva (a debito)		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	€	<b>4.057.178,70</b>

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,

- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) lo stato patrimoniale.

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

### **IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Oltre alle considerazioni riportate nei singoli paragrafi, che qui si intendono riportati integralmente, Vi raccomandiamo di voler seguire le prescrizioni indicate nel Decreto di approvazione del Bilancio Stabilmente Riequilibrato. Vi raccomandiamo altresì di voler monitorare l'aggiornamento dell'inventario dei beni mobili ed immobili e di voler procedere alla revisione ordinaria del 2021 entro il 31.12.2022.

### **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

