

COMUNE DI PIANCOGNO

Provincia di BRESCIA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA BARBARA MORANDI

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
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	13
Risultato di amministrazione	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità	20
Fondo indennità di fine mandato	20
Fondi garanzia debiti commerciali	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	22
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	24
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	25
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19	28
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	30
STATO PATRIMONIALE	31
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	34
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	34
CONCLUSIONI	35

Comune di PIANCOGNO

Organo di revisione

Verbale n. 3 del 28/04/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

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

approva

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

Brescia, lì 28/04/2022

L'Organo di revisione

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott.ssa BARBARA MORANDI **Revisore Unico nominato** con delibera dell'organo consiliare provvedimento n. 17 del 29/06/2021;

- ricevuta in data 15/04/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 27 del 07/04/2022, integrata successivamente con altri atti e documenti nelle date del 21/4/2022 e del 26/4/2022, completi di quelli 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/Situazione patrimoniale semplificata.

Il Comune di Piancogno ha una popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, pertanto si è avvalso della facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale e di predisporre la situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12/10/2021.

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione;
- 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. 16 del 24/3/2017;

TENUTO CONTO CHE

- la sottoscritta è stata nominata, come già evidenziato, con delibera di consiglio n. 17 del 29/6/2021, pertanto ha svolto le sue funzioni a partire dalla sua nomina, in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL e avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- il precedente Revisore Dott. Giuseppe Parente ha evidenziato, nella sua relazione al Rendiconto 2020, un eccessivo ricorso all'anticipazione di tesoreria per lunghi periodi e la mancata restituzione della stessa alla fine dell'esercizio, sintomo di uno squilibrio della gestione finanziaria dell'Ente, invitando lo stesso ad individuare le cause che hanno generato tale distorsione. Inoltre, ha invitato l'ente a migliorare la riscossione dei residui attivi ed a rispettare i tempi di pagamento dei debiti commerciali che risultano non in linea con la normativa vigente.
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

	Anno 2021
Variazioni di bilancio totali	4
di cui variazioni di Consiglio	4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	0

di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta che risulta depositata presso lo studio del Revisore.
- le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Piancogno registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4.724 abitanti.

L'Organo di revisione, nel corso del 2021, **ha rilevato** alcune irregolarità contabili ed anomalie gestionali, suggerendo le opportune misure correttive.

In riferimento alle irregolarità contabili, il Revisore ha riscontrato che l'Ente non ha correttamente determinato l'importo della cassa vincolata e di conseguenza non ha ricostituito con le risorse da entrate libere le somme soggette a vincolo; la tensione di liquidità che si è protratta nel corso dell'esercizio 2021 ha portato ad un ampio e perdurante utilizzo dell'anticipazione di tesoreria. La stessa è stata estinta entro il termine dell'esercizio, anche grazie ad alcuni correttivi/rimedi di carattere organizzativo che sono stati messi in atto per migliorare la gestione dei flussi finanziari, mediante l'attività di controllo e monitoraggio delle entrate, unitamente all'attività di recupero e mediante la pianificazione dei flussi in uscita relativi ad alcune spese per servizi.

Il Revisore ha altresì invitato l'Ente a predisporre idonee scritture contabili che assicurino la puntuale rappresentazione del grado di utilizzo delle entrate.

Nell'ambito delle verifiche periodiche, il Revisore ha riscontrato la presenza di rilevanti importi di incassi in attesa di regolarizzazione mediante l'emissione delle reversali: questo determina incertezza nella corretta gestione delle risorse da parte dell'Ente; pertanto, si è raccomandato il rispetto del termine previsto dall'art. 180 co.4 del Tuel.

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** adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP a seguito dell'invio dei documenti contabili relativi al Consuntivo 2020, come da ricevuta del 2/3/2022 dell'Amministrazione del Sistema BDAP e dei documenti contabili relativi al Preventivo 2021, come da ricevuta del 27/9/2021;

- 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;

- alla data odierna non sono state presentate le rese del conto degli agenti contabili e pertanto si invita l'ente a sollecitare la presentazione assegnando un termine. Nel caso di inadempimento entro il termine assegnato l'ente dovrà provvedere alla segnalazione alla Corte dei conti;

- nel corso dell'esercizio l'ente **ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo riguardanti sia il disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui, sia il disavanzo derivante dai bilanci precedenti;

- l'ente non è in dissesto;

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

- il risultato di amministrazione al 31/12/2021 **non è** migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2021;

- 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.

Il Revisore ricorda che l'articolo 1 del Dpcm 1° luglio 2021 ha prescritto che la scheda di monitoraggio e l'annessa relazione devono essere allegate al rendiconto dell'ente e trasmesse al SOSE Spa entro il 31 maggio 2022, con modalità telematiche.

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)	€	276.712,36
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	276.712,36

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

	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ -	€ 276.712,36
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 940,75	€ -

L'ente **ha provveduto, successivamente al 31/12/21**, ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata, alla luce dei trasferimenti pubblici ricevuti nel 2021, mediante determinazione del responsabile dell'Area Finanziaria Dott. Alessandro Fabbrini n. 9 del 7/3/2022.

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 249.252,99	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 249.252,99	€ 940,75

Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 97.853,20	
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 96.912,45	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 250.193,74	€ 940,75
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ 250.193,74	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 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	+	€ 2.083.261,93	€ 1.466.002,67	€ 589.541,55	€ 2.055.544,22
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 312.009,00	€ 46.307,57	€ 71.443,20	€ 117.750,77
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 683.062,50	€ 485.600,68	€ 229.448,91	€ 715.049,59
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da espp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 3.088.333,43	€ 1.997.910,92	€ 890.433,66	€ 2.888.344,58
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somme *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 3.031.459,00	€ 2.120.554,66	€ 929.865,22	€ 3.050.419,88
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortate di mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 88.800,00	€ 88.794,22	€ -	€ 88.794,22
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 ex art. 11, comma 1, lett. a)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 3.120.259,00	€ 2.209.348,88	€ 929.865,22	€ 3.139.214,10
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 31.925,57	-€ 211.437,96	-€ 39.431,56	-€ 250.869,52
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 31.925,57	-€ 211.437,96	-€ 39.431,56	-€ 250.869,52
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 2.459.910,00	€ 716.487,14	€ 557.855,41	€ 1.274.342,55
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 121.050,00	€ -	€ 70.583,00	€ 70.583,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 2.580.960,00	€ 716.487,14	€ 628.438,41	€ 1.344.925,55
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 r/y/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I+L)	=	€ 2.580.960,00	€ 716.487,14	€ 628.438,41	€ 1.344.925,55
Spese Titolo 2.00	+	€ 2.580.960,00	€ 139.694,52	€ 548.653,95	€ 688.348,47
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 2.580.960,00	€ 139.694,52	€ 548.653,95	€ 688.348,47
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/ capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N+O)	=	€ 2.580.960,00	€ 139.694,52	€ 548.653,95	€ 688.348,47
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ -	€ 576.792,62	€ 79.784,46	€ 656.577,08
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di r/y/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese in c/ attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
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	+	€ 1.170.000,00	€ 2.221.995,27	€ -	€ 2.221.995,27
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 1.170.000,00	€ 2.221.995,27	€ 122.187,81	€ 2.344.183,08
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/ terzi e partite di giro	+	€ 732.200,00	€ 425.896,80	€ 1.408,71	€ 427.305,51
Spese titolo 7 (M) - Usi c/ terzi e partite di giro	-	€ 723.200,00	€ 432.331,48	€ 1.781,42	€ 434.112,90
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R)	=	-€ 22.925,57	€ 358.919,98	-€ 82.207,62	€ 276.712,36

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

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 665.481,14	€ 1.177.975,10	€ 1.167.706,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ -	€ 97.853,20	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	128	281	n.d.
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	€ 584.209,77	€ 337.054,11	€ 491.565,03
Importo anticipazione non restituita al 31/12	€ -	€ 122.187,81	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 500,10	€ 491,24	€ 674,18

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2021 è stato di euro 491.565,03.

Il ricorso all'anticipazione di tesoreria va ascritto a diverse motivazioni. La più evidente è riscontrabile nella rilevante differenza tra i residui attivi (euro 2.240.204,23) che rappresentano somme da incassare e i residui passivi (euro 756.902,20) somme da pagare; l'ampio divario determina la perdurante carenza di liquidità dell'ente. Inoltre, i residui attivi sono per lo più rappresentati da IMU e TARI, la cui percentuale di smaltimento nell'ultimo quinquennio è pari a circa il 35%; una capacità di riscossione (soprattutto in conto residui) non soddisfacente dovuta sostanzialmente alla carenza di organico nell'ambito dell'area economico-finanziaria dell'ente dedicato all'attività di sollecito dei crediti scaduti e di accertamento delle entrate tributarie. Per superare tale carenza organizzativa, nel 2022 l'Ente ha assunto un dipendente all'ufficio tributi.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- per le ragioni appena sopra esposte, l'ente **non riesce** ad adottare 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; ciò in quanto l'Ente non è dotato di adeguata struttura organizzativa nell'area economico-finanziaria e si trova a dover rincorrere i pagamenti che giungono ordinariamente oltre la scadenza prevista, nonostante le disponibilità finanziarie derivanti dall'anticipazione di tesoreria; va comunque sottolineato che nel corso dell'esercizio 2021, l'Ente è riuscito a ridurre lo stock dei debiti commerciali di circa il 60%;
- l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 è pari a 44,35 giorni, supera i termini di pagamento previsti dalla norma e **non vengono indicate** le misure da adottare per rientrare nei suddetti limiti;

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 2.181,07.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo negativo pari ad Euro 207.413,43, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 11.777,16 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	2.181,07
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 (+)	143.050,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	66.544,50
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	- 207.413,43
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	- 207.413,43
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 219.190,59
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	11.777,16

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 2.083.261,93	€ 2.045.658,09	€ 1.466.002,67	71,6641103
Titolo II	€ 312.009,00	€ 240.756,26	€ 46.307,57	19,23421223
Titolo III	€ 693.062,50	€ 608.492,16	€ 485.600,68	79,80393371
Titolo IV	€ 2.459.910,00	€ 1.364.358,29	€ 716.487,14	52,51458838
Titolo V	€ -	€ -	€ -	n.d.

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

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

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

VERIFICA BQ, UILIBRI		
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	[+]	4.921,57
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	[+]	65.762,50
B) Entrate Titolo 1.00 - 2.00 - 3.00	[+]	2.894.902,51
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	[+]	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	[+]	2.700.065,19
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		-
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spese)	[+]	204.220,69
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	[+]	-
F) Fondo pluriennale vincolato di spese - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	[+]	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammonti dei mutui e prestiti obbligazionari	[+]	88.794,22
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	[+]	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		58.907,52
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO (ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI)		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti per rimborso prestiti	[+]	59.428,07
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	[+]	-
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	[+]	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	[+]	-
Q1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (Q1=G+H+I+L+M)		530,55
- Riscate accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	[+]	143.050,00
- Riscate vincolate di parte corrente nel bilancio	[+]	66.544,40
Q2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	[+]	209.063,85
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto [+]/[-]	[+]	219.190,59
Q3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		10.126,74
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	[+]	-
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	[+]	-
R) Entrate Titolo 4.00-5.00-6.00	[+]	1.425.408,29
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	[+]	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	[+]	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	[+]	-
S2) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	[+]	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	[+]	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	[+]	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	[+]	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	[+]	189.526,59
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spese)	[+]	2.224.222,28
V) Spese Titolo 2.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	[+]	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	[+]	-
F) Fondo pluriennale vincolato di spese - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	[+]	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1)=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L+M-U-U1-U2-V+E+E1)		1.650,52
Z1) Riscate accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	[+]	-
- Riscate vincolate in c/capitale nel bilancio	[+]	-
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	[+]	1.650,52
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto [+]/[-]	[+]	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.650,52
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	[+]	-
S2) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	[+]	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	[+]	-
K1) Spese Titolo 2.02 per Concessione crediti di breve termine	[+]	-
K2) Spese Titolo 2.02 per Concessione crediti di medio-lungo termine	[+]	-
V) Spese Titolo 2.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	[+]	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1)=Q1+Z1+S1+S2+T-K1-K2-V)		2.181,07
Riscate accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio 2021		143.050,00
Riscate vincolate nel bilancio		66.544,40
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO	-	207.413,23
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	219.190,59
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		11.777,26
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		530,55
Q1) Risultato di competenza di parte corrente		530,55
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	[+]	59.428,07
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	[+]	-
- Riscate accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	[+]	143.050,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto [+]/[-] ⁽²⁾	[+]	219.190,59
- Riscate vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	[+]	66.544,40
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIEN.	-	49.311,33

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE						
Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						0
						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						0
						0
Totale Fondo contenzioso		0	0	0	0	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità		494.674,29		73.800,00	-200.420,59	368.053,70
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		494.674,29	0	73.800,00	-200.420,59	368.053,70
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti Fondo garanzia debiti commerciali		0,00	0,00	69.250,00	-18.770,00	50.480,00
						0
						0
Totale Altri accantonamenti		0	0	0	0	0
Totale		494.674,29	0,00	143.050,00	-219.190,59	418.533,70

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE											
Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa corrente	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2021	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 plur. vinc. al 31/12/2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cassa/Riserva di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo plurale vincolate dopo l'approvazione del bilancio di esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge											
	FONDO DI SOLIDARIETA'		FONDO RINNOVI CONTRATTUALI PREMI VARI	16.827,35		12.921,51					0,00
											12.921,51
											0,00
											0,00
Totale vincoli derivanti dalla legge (01)				16.827,35		12.921,51	0,00	0,00	0,00		12.921,51
Vincoli derivanti da Trasferimenti											
	CONTRIBUTI STRAORDINARIO DALLO STATO PER COVID			26.465,22		77.029,71	26.450,00				0,00
											50.579,71
											77.044,93
											0,00
											0,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (02)				26.465,22		77.029,71	26.450,00	0,00	0,00		50.579,71
Vincoli derivanti da finanziamenti											
	PROVENTI PER CESSIONE DI FABBRICATI DI EDILIZIA ECONOMICA E POPOLARE			15.714,22							0,00
											0,00
											15.714,22
											0,00
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (03)				15.714,22		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente											
	IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA - IMU		FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	2.000,00		3.043,18					3.043,18
											0,00
											0,00
											0,00
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (04)				2.000,00		3.043,18	0,00	0,00	0,00		3.043,18
Altri vincoli											
											0,00
											0,00
											0,00
											0,00
Totale altri vincoli (05)				0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Totale risorse vincolate (0=01+02+03+04+05)				61.006,79	0,00	92.994,40	26.450,00	0,00	0,00		66.544,40
											127.551,19

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE									
Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2021	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione²	Fondo plurien. vinc. 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 investimenti¹ 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 investim. al 31/12/ 2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b) - (c)-(d)-(e)
	CONTRIBUTO REGIONALE TORRENTE TROBIOLO		MANUTENZIONE STRAORDINARIA TORRENTI E FIUMI	26.153,73	1.650,52				0,00
									27.804,25
									0
									0
									0
									0
									0
Totale				26.153,73	1.650,52	0,00	0,00	0,00	27.804,25
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					27.804,25

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

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ -	€ 104.110,69
FPV di parte capitale	€ -	€ 1.234.231,18
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ 104.110,69
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Il FPV in spesa c/capitale 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, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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	€ -	€ -	€ 1.234.231,18
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

In sede di rendiconto 2021 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	-
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro: Servizio Idrico integrato (appalto)	104.110,69
Totale FPV 2021 spesa corrente	104.110,69

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **disavanzo** di Euro 152.216,62, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				0,00
RISCOSSIONI	(+)	1.520.280,78	5.362.290,13	6.882.570,91
PAGAMENTI	(-)	1.602.488,40	5.003.370,15	6.605.858,55
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			276.712,36
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			276.712,36
RESIDUI ATTIVI	(+)	623.856,29	1.616.347,94	2.240.204,23
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	123.560,08	633.342,12	756.902,20
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			104.110,69
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.234.231,18
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)	(=)			421.672,52
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021:				
Parte accantonata ^(B)				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021				368.053,70
Accantonamento residui per enti al 31/12/2021 (solo per le regioni)				
Fondo anticipazioni liquidità				
Fondo perdite società partecipate				
Fondo contezioso				
Altri accantonamenti				50.480,00
Totale parte accantonata (B)				418.533,70
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				34.792,04
Vincoli derivanti da trasferimenti				77.044,93
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				15.714,22
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli				0,00
Totale parte vincolata (C)				127.551,19
Parte destinata agli investimenti				27.804,25
Totale parte destinata agli investimenti (D)				27.804,25
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				-152.216,62
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto				0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare				

La composizione e le modalità di recupero dei disavanzi precedenti sono le seguenti:

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)	ripianto non effettuato nell'esercizio (e)= d-c
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera consigliare			€ -		€ -
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ 5.069,61		€ 5.069,61	€ 5.069,61	€ -
Disavanzo tecnico al 31.12			€ -		€ -
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DI 35/2013					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2018 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera consigliare	€ 25.548,22		€ 25.548,22	€ 25.548,22	€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2019 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera consigliare	€ 16.523,92		€ 16.523,92	€ 16.523,92	€ -
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2020 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera consigliare	€ 18.620,75		€ 18.620,75	€ 18.620,75	€ -
TOTALE	€ 65.762,50	€ -	€ 65.762,50	€ 65.762,50	€ -

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2022	esercizio 2023	esercizio 2024	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera consigliare					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ 5.069,61	€ 5.069,61	€ 5.069,61	€ 5.069,61	€ 91.252,98
Disavanzo tecnico					
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DI 35/2013					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2018 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera consigliare	€ 25.548,22	€ 25.548,22	€ 25.548,22		
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2019 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera consigliare	€ 16.523,92	€ 16.523,92	€ 16.523,91		
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2020 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera consigliare	€ 18.620,75	€ 18.620,75	€ 18.620,75		
TOTALE	€ 65.762,50	€ 65.762,50	€ 65.762,49	€ 5.069,61	€ 91.252,98

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

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)	€ 391.117,80	€ 676.528,53	€ 421.672,52
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 310.484,39	€ 496.674,29	€ 418.533,70
Parte vincolata (C)	€ 12.889,23	€ 209.537,97	€ 127.551,19
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 133.839,86	€ 26.153,79	€ 27.804,25
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 66.095,68	-€ 55.837,52	-€ 152.216,62

Il fondo "parte disponibile" è espresso in valore negativo in quanto la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte

destinata.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2020										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 2020	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 73.800,00		€ 73.800,00	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 26.450,00					€ -	€ 26.450,00	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 26.153,73									€ 26.153,73
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. del 7 aprile 2022, munito del parere dell'Organo di revisione rilasciato in data 7/4/2022.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dal responsabile Finanziario, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. del 07/04/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.496.984,88	€ 1.520.280,78	€ 623.856,29	-€ 352.847,81
Residui passivi	€ 1.820.456,35	€ 1.602.488,40	€ 123.560,08	-€ 94.407,87

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 279.081,48	€ 99.956,86
Gestione corrente vincolata	-€ 0,20	
Gestione in conto capitale vincolata	€ 39.377,12	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata		-€ 10.836,98
Gestione servizi c/terzi	€ 34.389,41	€ 5.287,99
MINORI RESIDUI	€ 352.847,81	€ 94.407,87

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

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

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

Al riguardo, si segnala che l'Ente ha provveduto a cancellare residui attivi risalenti nel tempo che hanno perso le condizioni per la loro iscrizione in bilancio, a seguito di una ricognizione e verifica delle posizioni creditorie.

Il Revisore segnala la criticità legata ad un basso grado di efficienza dell'attività di riscossione dei residui attivi, nonostante l'attivazione di un contratto di servizio con una società esterna che ha affiancato l'ufficio tributi nell'attività di recupero.

Nel 2021 sono stati emessi circa 680 avvisi di sollecito TARI, Acquedotto e rette per un totale complessivo di 157.814,68 Euro; una decina di accertamenti IMU, per un importo pari a 8.297,00 euro e riscossioni coattive per 58.365,09 euro.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	n.d.	€ 94.157,51	€ 249.522,76	€ 125.672,67	€ 190.412,38	€ 150.901,28	€ 168.604,26	€ 106.785,84
	Riscosso c/residui al 31.12	n.d.	€ 23.902,94	€ 196.152,14	€ 21.325,96	€ 52.409,23	€ 52.564,14		
	Percentuale di riscossione	n.d.	n.d.	79%	17%	28%			
TARI	Residui iniziali	n.d.	€ 313.362,83	€ 251.339,10	€ 277.135,86	€ 234.577,32	€ 444.793,01	€ 282.181,98	€ 185.249,09
	Riscosso c/residui al 31.12	n.d.	€ 132.764,37	€ 53.723,24	€ 81.768,53	€ 43.855,13	€ 265.442,18		
	Percentuale di riscossione	n.d.	42%	21%	30%	19%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	n.d.	€ 506,65	€ 11.717,71	€ 11.941,00	€ 6.169,10	€ 18.822,65	€ 11.516,54	€ 6.181,60
	Riscosso c/residui al 31.12	n.d.	€ 455,00	€ 6.301,51	€ 11.442,00	€ 827,45	€ 14.022,65		
	Percentuale di riscossione	n.d.	90%	54%	96%	13%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	n.d.	€ 24.696,24	€ 6.285,60	€ 34.248,38	€ 53.421,63	€ 67.741,10	€ 25.031,73	€ 7.945,96
	Riscosso c/residui al 31.12	n.d.	€ 16.066,27	€ 50.623,24	€ 17.531,88	€ 33.052,23	€ 55.969,81		
	Percentuale di riscossione	n.d.	65%	805%	51%	62%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	n.d.	€ 40.006,97	€ 85.862,42	€ 42.683,09	€ 68.514,87	€ 86.826,32	€ 26.306,48	€ 10.142,63
	Riscosso c/residui al 31.12	n.d.	€ 16.056,98	€ 63.105,33	€ 22.261,37	€ 43.640,06	€ 67.499,76		
	Percentuale di riscossione	n.d.	40%	73%	52%	64%			

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 368.053,70.

Fondo anticipazione liquidità: non ricorre la fattispecie

Fondi spese e rischi futuri: non ricorre la fattispecie

Fondo contenzioso: non ricorre la fattispecie

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)	€ 2.000,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.043,18
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 5.043,18

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 29.748,86 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali, in quanto il Comune di Piancogno ha ridotto lo stock del debito commerciale al 31/12/2021 del 15% rispetto al 31/12/20, migliorando in modo significativo rispetto all'anno precedente, superando l'obiettivo del 10%, ma ha mantenuto un indicatore di ritardo annuale dei pagamenti superiore a 30 giorni (44,35), dovendo accantonare di conseguenza il 3% degli stanziamenti riguardanti la spesa per acquisto di beni e servizi.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2019	Importi in euro	%
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2019	€ 2.802.494,45	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 280.249,45	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2021		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2021	€ 29.074,02	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 251.175,43	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 29.074,02	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2019 (G/A)*100		1,04%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 831.385,50
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 88.794,22
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ 61.050,00
TOTALE DEBITO	=	€ 803.641,28

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 873.254,01	€ 741.873,05	€ 831.385,50
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ 135.910,75	€ 61.050,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 124.910,70	-€ 46.398,30	-€ 88.794,22
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specifici)	-€ 6.470,26		€ 366.000,00
Totale fine anno	€ 741.873,05	€ 831.385,50	€ 1.169.641,28
Nr. Abitanti al 31/12	4704	4724	4724
Debito medio per abitante	157,71	175,99	247,60
Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 28.751,79	€ 17.187,93	€ 29.074,02
Quota capitale	€ 124.910,70	€ 46.398,30	€ 88.794,22
Totale fine anno	€ 153.662,49	€ 63.586,23	€ 117.868,24

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 28.751,79	€ 17.187,93	€ 29.074,02
Quota capitale	€ 124.910,70	€ 46.398,30	€ 88.794,22
Totale fine anno	€ 153.662,49	€ 63.586,23	€ 117.868,24

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

Concessione di garanzie

Le garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Nome/Denominazione/ Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2021	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2021	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2021
UNIONE SPORTIVA PIANBORNO	COSTRUZIONE SPOGLIATOI	€ 157.158,68	fideiussioni		
TOTALE		€ 157.158,68		€ -	€ -

Contratti di leasing e/o operazioni

L'Organo di revisione **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.

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): € 2.181,07
- W2 (equilibrio di bilancio): - € 207.413,33
- W3 (equilibrio complessivo): € 11.777,26

L'Ente è considerato in equilibrio perché in presenza di un risultato di competenza NON negativo, seppur di poco; mentre non ha rispettato l'equilibrio di bilancio, evidenziando un'incapacità di garantire a consuntivo la copertura integrale, oltre che agli impegni e al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio.

Il Revisore precisa che non sono previste specifiche sanzioni in merito al mancato rispetto dei vincoli suddetti.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**Entrate**

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

	Accertamenti	Riscossioni
Recupero evasione IMU	€ 19.981,00	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -
TOTALE	€ 19.981,00	€ -

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 77.554,00	
Residui riscossi nel 2021	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 67.808,00	
Residui al 31/12/2021	€ 9.746,00	12,57%
Residui della competenza	€ 19.981,00	
Residui totali	€ 29.727,00	
FCDE al 31/12/2021	€ 22.333,33	75,13%

In merito si osserva che l'attività di recupero dell'evasione dell'IMU ha prodotto risultati non soddisfacenti.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **diminuite** di Euro 18.016 rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 199.717,42	
Residui riscossi nel 2021	€ 52.564,14	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 48.816,14	
Residui al 31/12/2021	€ 98.337,14	49,24%
Residui della competenza	€ 70.267,12	
Residui totali	€ 168.604,26	
FCDE al 31/12/2021	€ 106.785,84	63,34%

In merito si osserva che mediamente il comune incassa in conto residui circa il 37% dell'IMU; il Revisore raccomanda l'avvio dell'attività di sollecito verso i contribuenti dell'imposta non incassata nell'esercizio immediatamente successivo a quello della scadenza, al fine di incrementare la percentuale di riscossione e di conseguenza ridurre il FCDE.

TARI (senza tributo provinciale)

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **aumentate** di Euro 134.546 rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 437.441,45	
Residui riscossi nel 2021	€ 265.442,18	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 7.351,56	
Residui al 31/12/2021	€ 179.350,83	41,00%
Residui della competenza	€ 102.831,15	
Residui totali	€ 282.181,98	
FCDE al 31/12/2021	€ 185.249,09	65,65%

In merito si richiama quanto espresso in precedenza.

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2019	2020	2021
Accertamento	€ 151.605,99	€ 107.814,93	€ 92.809,78
Riscossione	€ 151.605,99	€ 104.948,13	€ 74.982,63

Gli oneri di urbanizzazione non sono destinati a finanziare spese del titolo I e neppure per finanziare spese Covid-19.

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			
	2019	2020	2021
accertamento	€ 1.031,50	€ 792,30	€ 3.200,00
riscossione	€ 1.031,50	€ -	€ 640,74
%riscossione	100,00	-	20,02

La parte vincolata risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 1.031,50	€ 792,30	€ 3.200,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 1.031,50	€ 792,30	€ 3.200,00
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 1.000,00	€ 400,00	€ 1.000,00
% per spesa corrente	96,95%	50,49%	31,25%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 792,30	
Residui riscossi nel 2021	€ 792,30	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 2.559,26	
Residui totali	€ 2.559,26	
FCDE al 31/12/2021	€ 511,85	20,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono pari ad Euro 18.925,89.

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

FITTI ATTIVI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 19.378,43	
Residui riscossi nel 2021	€ 14.022,65	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 555,78	
Residui al 31/12/2021	€ 4.800,00	24,77%
Residui della competenza	€ 6.716,54	
Residui totali	€ 11.516,54	
FCDE al 31/12/2021	€ 6.181,60	53,68%

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

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

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

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 26.450,00.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente **ha correttamente riportato** l'avanzo vincolato relativo ai ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 (euro 15,22) e ai ristori specifici di spesa 2021 (Euro 77.029,71) non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

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 DL 41/2021.

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)	15,22 €
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)	
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)	
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)	29.224,27 €
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)	28.516,19 €
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	
Totale	57.755,68 €

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	€ 495.759,43	€ 448.567,63	-47.191,80
102	imposte e tasse a carico ente	€ 35.503,99	€ 63.764,64	28.260,65
103	acquisto beni e servizi	€ 17.866.681,16	€ 1.683.271,12	-16.183.410,04
104	trasferimenti correnti	€ 570.490,83	€ 461.997,26	-108.493,57
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 17.357,17	€ 29.074,02	11.716,85
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ -	0,00
110	altre spese correnti	€ 7.284,93	€ 13.390,52	6.105,59
TOTALE		€ 18.993.077,51	€ 2.700.065,19	-16.293.012,32

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;
- 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 2015, in quanto il Comune non ha rispettato il Patto di Stabilità 2015 e non ha potuto destinare al fondo risorse aggiuntive; pertanto, il limite del Fondo è rappresentato dall'importo dell'anno 2015.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2020, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2015 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 macro aggregato 101	€ 493.616,93	€ 448.567,63
Spese macro aggregato 103	€ 2.472,65	€ -
Irap macro aggregato 102	€ 32.505,64	€ 26.287,08
Altre spese: iscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: incentivi alla progettazione	€ 1.122,86	€ 11.117,93
Altre spese: consultazioni elettorali	€ 1.761,31	€ -
Altre spese: convenzione segreteria	€ 9.666,67	€ 20.462,22
Totale spese di personale (A)	€ 541.146,06	€ 506.434,86
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet. artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 541.146,06	€ 506.434,86
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio in data 10/12/2021.
L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo in data 10/12/2021.

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in c/capitale, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in c/capitale a carico dell'Ente	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto terreni	€ 577.908,33	€ 188.478,49	-389.429,84
203	Contributi agli investimenti	€ -	€ -	0,00
204	Altri trasferimenti in c/capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in c/capitale	€ 943,44	€ 1.048,10	104,66
TOTALE		€ 578.851,77	€ 189.526,59	-389.325,18

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata inviata la richiesta alle società partecipate ai fini della conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati. L'Ente è ancora in attesa delle risposte.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 28/12/2021 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 31 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.

STATO PATRIMONIALE

Per quanto riguarda i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti che si avvalgono della facoltà di approvare la situazione patrimoniale semplificata si rinvia alle disposizioni del DM 12.10.2021 e ai file xls scaricabili dal sito Arconet (https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/index.html).

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.

L'Organo di Revisione raccomanda l'aggiornamento annuale degli inventari sulla base delle variazioni intervenute rispetto alla consistenza iniziale, le variazioni devono essere conciliate con le scritture patrimoniali.

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO		
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2021
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI		
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
I	Costi di impianto e di ampliamento	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	9.170,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00
5	Avviamento	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00
9	Altre	98.464,50
Totale immobilizzazioni immateriali		107.634,50
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
II	Beni demaniali	5.895.247,68
1.1	Terreni	0,00
1.2	Fabbricati	315.981,34
1.3	Infrastrutture	5.393.825,31
1.9	Altri beni demaniali	185.441,03
III	Altre immobilizzazioni materiali	12.596.559,75
2.1	Terreni	1.683.838,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00
2.2	Fabbricati	8.782.246,82
a	di cui in leasing finanziario	0,00
2.3	Impianti e macchinari	3.040,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	58.174,90
2.5	Mezzi di trasporto	24.776,20
2.6	Macchine per ufficio e hardware	5.077,25
2.7	Mobili e arredi	27.012,96
2.8	Infrastrutture	0,00
2.99	Altri beni materiali	2.012.393,62
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	204.272,97
Totale immobilizzazioni materiali		18.696.080,40
<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>		
IV	Partecipazioni in	227.898,34
a	imprese controllate	0,00
b	imprese partecipate	227.898,34
c	altri soggetti	0,00
2	Crediti verso	881.141,77
a	altre amministrazioni pubbliche	881.141,77
b	imprese controllate	0,00
c	imprese partecipate	0,00
d	altri soggetti	0,00
3	Altri titoli	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie		1.109.040,11
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		19.912.755,01
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<i>Rimanenze</i>	0,00
Totale rimanenze		0,00
II	<i>Crediti</i>	
1	Crediti di natura tributaria	902.498,39
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00
b	Altri crediti da tributi	771.677,42
c	Crediti da Fondi perequativi	130.820,97
2	Crediti per trasferimenti e contributi	194.445,69
a	verso amministrazioni pubbliche	194.445,69
b	imprese controllate	0,00
c	imprese partecipate	0,00
d	verso altri soggetti	0,00
3	Verso clienti ed utenti	231.115,78
4	Altri Crediti	30.002,60
a	verso l'erario	0,00
b	per attività svolta per c/terzi	10.434,20
c	altri	19.568,40
Totale crediti		1.358.062,46
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>	
1	Partecipazioni	0,00
2	Altri titoli	0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00
IV	<i>Disponibilità liquide</i>	
1	Conto di tesoreria	276.712,36
a	Istituto tesoriere	276.712,36
b	presso Banca d'Italia	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	9.487,95
3	Denaro e valori in cassa	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00
Totale disponibilità liquide		286.200,31
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		1.644.262,77
D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	0,00
2	Risconti attivi	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		21.557.017,78

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO		
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		
Anno 2021		
A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	19.279.815,15
II	Riserve	0,00
b	da capitale	0,00
c	da permessi di costruire	0,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00
e	altre riserve indisponibili	0,00
f	altre riserve disponibili	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		19.279.815,15
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00
2	Per imposte	0,00
3	Altri	573.889,14
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		573.889,14
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00
TOTALE T.F.R. (C)		0,00
D) DEBITI		
1	Debiti da finanziamento	979.361,07
a	prestiti obbligazionari	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	602.370,29
c	verso banche e tesoriere	10.990,78
d	verso altri finanziatori	366.000,00
2	Debiti verso fornitori	571.187,73
3	Acconti	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	120.665,17
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	10.533,34
c	imprese controllate	0,00
d	imprese partecipate	0,00
e	altri soggetti	110.131,83
5	Altri debiti	32.099,52
a	tributari	0,00
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00
c	per attività svolta per c/terzi	32.099,52
d	altri	0,00
TOTALE DEBITI (D)		1.703.313,49
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	0,00
II	Risconti passivi	0,00
1	Contributi agli investimenti	0,00
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00
b	da altri soggetti	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		21.557.017,78
CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00
	2) beni di terzi in uso	0,00
	3) beni dati in uso a terzi	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		0,00

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
- e) lo stato patrimoniale.

Nella relazione **non 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

In questa parte della relazione 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 effettuate durante l'esercizio, dal momento della nomina avvenuta con delibera del Consiglio Comunale in data 29/6/2021.

- a) L'Organo di revisione, nel corso del 2021, **ha rilevato** alcune irregolarità contabili ed anomalie gestionali, suggerendo le opportune misure correttive.
In riferimento alle irregolarità contabili, il Revisore ha riscontrato che l'Ente non ha correttamente determinato l'importo della cassa vincolata e di conseguenza non ha ricostituito con le risorse da entrate libere le somme soggette a vincolo; la tensione di liquidità che si è protratta nel corso dell'esercizio 2021 ha portato ad un ampio e perdurante utilizzo dell'anticipazione di tesoreria. La stessa è stata estinta entro il termine dell'esercizio, anche grazie ad alcuni correttivi/rimedi di carattere organizzativo che sono stati messi in atto per migliorare la gestione dei flussi finanziari, mediante l'attività di controllo e monitoraggio delle entrate, unitamente all'attività di recupero e mediante la pianificazione dei flussi in uscita relativi ad alcune spese per servizi.
Il Revisore ha altresì invitato l'Ente a predisporre idonee scritture contabili che assicurino la puntuale rappresentazione del grado di utilizzo delle entrate.
Il ricorso all'anticipazione di tesoreria va ascritto a diverse motivazioni. La più evidente è riscontrabile nella rilevante differenza tra i residui attivi (euro 2.240.204,23) che rappresentano somme da incassare e i residui passivi (euro 756.902,20) somme da pagare; l'ampio divario determina la perdurante carenza di liquidità dell'Ente. Inoltre, i residui attivi sono per lo più rappresentati da IMU e TARI, la cui percentuale di smaltimento nell'ultimo quinquennio è pari a circa il 35%; una capacità di riscossione (soprattutto in conto residui) non soddisfacente dovuta sostanzialmente alla carenza di organico nell'ambito dell'area economico-finanziaria dell'ente dedicato all'attività di sollecito dei crediti scaduti e di accertamento delle entrate tributarie. Per superare tale carenza organizzativa, nel 2022 l'Ente ha avviato e concluso una procedura di selezione di personale qualificato da destinare al settore Tributi.
- b) Nell'ambito delle verifiche periodiche, il Revisore ha riscontrato la presenza di rilevanti importi di incassi in attesa di regolarizzazione mediante l'emissione delle relative reversali d'incasso: questo determina incertezza nella corretta gestione delle risorse da parte dell'Ente; pertanto, raccomanda il rispetto del termine previsto dall'art. 180 co.4 del Tuel.
- c) Il Revisore segnala la criticità legata ad un basso grado di efficienza dell'attività di riscossione dei residui attivi, nonostante l'attivazione di un contratto di servizio con una società esterna che ha affiancato l'ufficio tributi nell'attività di recupero.
- d) L'Ente **non** ha rispettato l'equilibrio di bilancio, evidenziando un'incapacità di garantire a consuntivo la copertura integrale, oltre che agli impegni e al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio.
- e) Il mancato rispetto del parametro di deficitarietà strutturale n. 5 mette in evidenza la potenziale difficoltà dell'Ente a garantire la copertura del disavanzo con le entrate correnti.

- f) Per le ragioni appena sopra esposte, l'ente **non ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel; ciò in quanto l'Ente non è dotato di adeguata struttura organizzativa nell'area economico-finanziaria e si trova a dover rincorrere i pagamenti che giungono ordinariamente oltre la scadenza prevista, nonostante le disponibilità finanziarie derivanti dall'anticipazione di tesoreria; va comunque sottolineato che nel corso dell'esercizio 2021, l'Ente è riuscito a ridurre lo stock dei debiti commerciali di circa il 60%;
- g) Il Revisore ha raccomandato la corretta applicazione del principio contabile applicato di cui all'Allegato 4/2 del D.Lgs 118/2011 per quanto attiene gli accertamenti delle entrate da sanzioni per violazioni al codice della strada e per i contributi per permessi di costruire.

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.

Il Revisore Unico
Dott.ssa Barbara Morandi

