COMUNE DI COLLESANO

Provincia di Palermo

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Crocifissa Parrinell

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 17
Risultato di amministrazione 20
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI 22
Fondo crediti di dubbia esigibilità 24
Fondo anticipazione liquidità 24
Fondi spese e rischi futuri 24
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO 27
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA 29
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE 29
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 32
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO 35
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE 35
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI 36
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC) 36
STATO PATRIMONIALE 37
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 37
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE 37
CONCLUSIONI 39

Comune di Collesano

Organo di revisione

Verbale n. 2 del 25.01.2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

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

presenta

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

Lì 25.01.2023

L'Organo di revisione

Dott.ssa Crocifissa Parrinello

INTRODUZIONE

La sottoscritta, Dott.ssa Parrinello Crocifissa Revisore Unico dei Conti del Comune di Collesano, nominata con delibera dell'organo consiliare n.40 del 26/10/2020;

ricevuta in data 04.11.2022 (con integrazioni documentali richieste ai vari uffici e ricevute in ultimo il 18.01.2023) la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 86 del 02.11.2022, 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 semplificato di cui al DM *12.10.2021*;

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;
- 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.14/97 del 21/03/1997 e s.m.i.;

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
Variazioni di bilancio totali	n. 9
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 3 (di cui deliberaz. G.M. n. 81 ex art. 176 Tuel) (*)
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 2
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

(*) La deliberazione della Giunta Municipale ha riguardato la seguente variazione al Bilancio di Previsione 2021:

1. atto n.81 del 14/10/2021 Prelievo dal Fondo accantonamento 2% quota per democrazia partecipata annualità 2021 (stanziamenti di competenza) ai sensi dell'art.176del D.lgs.267/2000;

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

Dal monitoraggio del numero delle variazioni intervenute nell'anno, l'Organo di revisione **invita** l'ente ad una maggiore attenzione sulla programmazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Collesano registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3.857 abitanti.

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

In riferimento all'Ente si precisa che partecipa:
- all'Unione dei Comuni "MADONIE";
- Società Ecologia e Ambiente S.p.a. ATO PA5;
- SO.SVI.MA S.p.a.
- SRR Palermo Provincia Est S.C.P.A
- Non partecipa a Consorzio di Comuni;
- non è stato istituito a seguito di processo di unione;
- non è stato istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016 (sisma del...);

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- La corte dei Conti non ha mosso rilievi in sede di controllo.

- L' Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP

- L'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità "preconsuntivo". (al fine di verificare l'esistenza di errori bloccanti e adottare azioni correttive prima dell'approvazione da parte della Giunta);

- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

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

- nel corso del 2021 non è stato applicato avanzo vincolato presunto.

- 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 sono 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 e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;

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

- l'Ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

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

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

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

- l'ente non è in dissesto;

- il risultato di amministrazione al 31/12/2021 **è migliorato** rispetto al risultato di amministrazione al 31/12/2022;

- che l'Ente non è in disavanzo e non ha quote di disavanzo da recuperare.

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2019 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	2.067.737,59
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	2.067.737,59

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 37.502.247,00	€ 1.725.407,03	€ 2.067.737,59
di cui cassa vincolata	€ 108.551,45	€ 215.125,45	€ 484.858,20

L’ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2021.

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 115.320,37	€ 108.551,45	€ 215.126,45
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 115.320,37	€ 108.551,45	€ 215.126,45
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ 106.575,00	€ 269.731,75
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 6.768,92	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 108.551,45	€ 215.126,45	€ 484.858,20
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 108.551,45	€ 215.126,45	€ 484.858,20

L’Organo di revisione ha verificato che non vi è stato utilizzo della cassa vincolata come è stato correttamente rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, e che di conseguenza non vi è stato 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)**		**€ 1.725.407,03**			**€ 1.725.407,03**
Entrate Titolo 1.00	+	€ 2.090.916,88	€ 1.433.396,29	€ 213.973,32	€ 1.647.369,61
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.630.503,32	€ 813.118,19	€ 366.776,14	€ 1.179.894,33
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	1.324.314,71	€ 255.923,31	€ 341.044,13	€ 596.967,44
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - *Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp.* ***(B1)***	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	**=**	**€ 5.045.734,91**	**€ 2.502.437,79**	**€ 921.793,59**	**€ 3.424.231,38**
*di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)*		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - *Spese correnti*	+	€ 5.077.548,78	€ 2.526.708,41	€ 519.531,15	€ 3.046.239,56
Spese Titolo 2.04 - *Altri trasferimenti in conto capitale*	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - *Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari*	+	€ 62.915,17	€ 55.643,41	€ -	€ 55.643,41
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	**=**	**€ 5.140.463,95**	**€ 2.582.351,82**	**€ 519.531,15**	**€ 3.101.882,97**
Differenza D (D=B-C)	**=**	**-€ 94.729,04**	**-€ 79.914,03**	**€ 402.262,44**	**€ 322.348,41**
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)	**=**	**-€ 94.729,04**	**-€ 79.914,03**	**€ 402.262,44**	**€ 322.348,41**
Entrate Titolo 4.00 - *Entrate in conto capitale*	+	€ 3.295.746,99	€ 630.698,05	€ 170.293,57	€ 800.991,62
Entrate Titolo 5.00 - *Entrate da rid. attività finanziarie*	+	427.310,50	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - *Accensione prestiti*	+	€ 427.310,50	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	**€ 4.150.367,99**	**€ 630.698,05**	**€ 170.293,57**	**€ 800.991,62**
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche **(B1)**	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	**=**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	**=**	**€ 4.150.367,99**	**€ 630.698,05**	**€ 170.293,57**	**€ 800.991,62**
Spese Titolo 2.00	+	€ 4.101.715,66	€ 711.443,95	€ 75.615,57	€ 787.059,52
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 427.310,50	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	**=**	**€ 4.529.026,16**	**€ 711.443,95**	**€ 75.615,57**	**€ 787.059,52**
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	**-**	**€ 4.529.026,16**	**€ 711.443,95**	**€ 75.615,57**	**€ 787.059,52**
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	**=**	**-€ 378.658,17**	**-€ 80.745,90**	**€ 94.678,00**	**€ 13.932,10**
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*	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 **(T)** - *Chiusura Anticipazioni tesoriere*	-	€ 2.500.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 **(U)** - *Entrate c/terzi e partite di giro*	+	€ 2.100.997,22	€ 528.338,66	€ 8.089,50	€ 536.428,16
Spese titolo 7 **(V)** - *Uscite c/terzi e partite di giro*	-	€ 2.059.344,29	€ 530.307,11	€ 71,00	€ 530.378,11
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+	=	**-€ 1.206.327,25**	**-€ 162.628,38**	**€ 504.958,94**	**€ 2.067.737,59**

* Trattasi di quota di rimborso annua

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

Il Revisore verifica altresì che il Tesoriere ha certificato che alla data del 31.12.2021 non risultano utilizzati, in termini di cassa, fondi vincolati per spese correnti non reintegrati.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente	€ 700.000,00	€ 700.000,00	€ 700.000,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	28	0	0
Importo massimo della anticipazione giornaliera	€ 163.851,50	€ -	€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi	€ 500,00	€ -	€ -

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

Con delibera di G.M. n. 108 del 22 Dicembre 2020 si provveduto ad autorizzare anche per l'esercizio 2021 l'attivazione dell'anticipazione di tesoreria e l'utilizzo somme a specifica destinazione.

Nel corso del 2021 non è stato necessario ricorrere all'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

-l'ente ***non ha*** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel.

- L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014 non ha allegato al rendiconto alcun prospetto ma **ha** attestato, nella Relazione al Rendiconto, l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002 pari ad €. 1.324.040,71, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 che risulta pari a 18,32 giorni.

- in caso di superamento dei termini di pagamento ***non sono state indicate*** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 27 giorni.

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio non ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2020) perché nel 2020 ha gestito i pagamenti con l'adozione di *SIOPE+.*

In particolare*, Il comma 867 stabilisce che, a decorrere dal 2020 ed entro il 31 gennaio di ogni anno, le amministrazioni pubbliche comunicano, mediante la PCC, "l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente". Per l'anno 2019 la comunicazione è effettuata dal 1° al 30 aprile 2019. Per le amministrazioni che ordinano gli incassi e i pagamenti al proprio tesoriere o cassiere attraverso gli OPI e per il tramite di SIOPE+3, l'obbligo "permane fino alla chiusura dell'esercizio nel corso del quale il predetto standard viene adottato". Per*

quanto riguarda la durata degli obblighi, si sottolinea che per la generalità dei Comuni il nuovo obbligo di comunicazione alla PCC è limitato all'anno 2019, avendo essi adottato SIOPE+ nel corso del 2018.

L'ammontare complessivo dello stock ammonta ad euro 411.263,03.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.305.421,94

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 849.539,28, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 913.344,98 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.305.421,94
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	44.171,27
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	411.711,39
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	**849.539,28**

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	849.539,28
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 63.805,70
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	**913.344,98**

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

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		**2021**
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€	1.295.204,96
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€	686.947,54
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€	1.110.464,84
SALDO FPV	-€	423.517,30
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€	79,02
Minori residui attivi riaccertati (-)	€	227.676,64
Minori residui passivi riaccertati (+)	€	57.809,06
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€	169.788,56
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€	1.295.204,96
SALDO FPV	-€	423.517,30
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€	169.788,56
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€	433.734,28
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€	3.460.457,23
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€	4.596.090,61

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 1.902.714,14	€ 1.926.500,65	€ 1.433.396,29	74,40%
Titolo II	€ 1.384.149,12	€ 1.394.576,20	€ 813.118,19	58%
Titolo III	€ 810.134,98	€ 624.037,75	€ 255.923,31	41%
Titolo IV	€ 3.038.349,66	€ 1.095.086,44	€ 630.698,05	58%
Titolo V	€ 427.310,50	€ 332.461,15	€ -	0%

Lo scostamento del titolo I si riferisce a Residui riscossione Tari da incassare;

Lo scostamento del titolo II è legato ai ritardi dei trasferimenti e assegnazione di contributi il cui saldo avviene ad esercizio chiuso e a rendicontazione;

Lo scostamento maggiore è quello del titolo III, ed è dovuto maggiormente ai ritardi nella riscossione dei proventi del servizio acquedotto e royalty relativi al centro compostaggio. A ciò si aggiunge il fatto che l'Ente, che gestisce internamente il servizio idrico integrato, ritarda ad emettere i ruoli nell'anno di competenza e ciò comporta il ritardo nella riscossione che slitta all'anno successivo.

Lo scostamento del Titolo V riguarda un mutuo contratto con la CC.DD.PP. stipulato a fine dicembre;

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 / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2021 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	374.385,27
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.945.114,60
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	(-)	3.011.045,00
- *di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione*		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	*296.342,74*
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 "Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	55.643,41
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)		**956.468,72**
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		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso p	(+)	183.195,49
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	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		**1.139.664,21**
dell'esercizio N	(-)	**44.171,27**
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	**345.979,62**
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	**749.513,32**
rendiconto'(+)/(-)	(-)	- **63.805,70**
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**813.319,02**
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	250.538,79
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	312.562,27
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.760.008,74
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	332.461,15
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	(-)	1.010.768,82
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	*814.122,10*
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 "Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
ENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		**165.757,73**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	**65.731,77**
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**100.025,96**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**100.025,96**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		**1.305.421,94**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		**44.171,27**
Risorse vincolate nel bilancio		**411.711,39**
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**849.539,28**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		- **63.805,70**
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**913.344,98**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		**1.139.664,21**
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo	(-)	183.195,49
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'eserciz	(-)	44.171,27
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rend	(-)	- 63.805,70
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	345.979,62
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**630.123,53**

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N[5]	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -[1])	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-[2])	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)=(a)+(b)+(c)+(d)*
Fondo anticipazioni liquidità						
						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
						0,00
						0,00
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contezioso						
	Fondo accantonamento potenziali passività	230.000,00		9.990,00	-156.513,14	83.476,86
						0,00
Totale Fondo contenzioso		230.000,00	0,00	9.990,00	-156.513,14	83.476,86
Fondo crediti di dubbia esigibilità[3]						
	Fondo crediti dubbia esigibilità parte corrente	2.256.814,49			-23.244,87	2.233.569,62
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		2.256.814,49	0,00	0,00	-23.244,87	2.233.569,62
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						0,00
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti[4]						
	fondo accantonamento avanzo a copertura pratiche per incarichi legali in fase di definizione				55.000,00	55.000,00
	fondo accantonamento a copertura riconoscimento debiti fuori bilancio nota uff				60.952,31	60.952,31
	accantonamento per rinnovo contrattuale dipendenti e segretari	46.000,00				46.000,00
	rimborso somme dovute a SOSVIMA	43.168,64	-43.168,64			0,00
	fondo di garanzia debiti commerciali			32.011,61		32.011,61
	fondo accantonamento indennità fine mandato Sindaco	5.458,76		2.169,66		7.628,42
Totale Altri accantonamenti		94.627,40	-43.168,64	34.181,27	115.952,31	201.592,34
Totale		2.581.441,89	-43.168,64	44.171,27	-63.805,70	2.518.638,82

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

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

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	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 eserc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione 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 nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 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	(a)+(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(a)+(b)+(c)-(d)-(e)+(f)-(g)
Vincoli derivanti da leggi												
	Entrate Libere		indennità di risultato P.O. e S.-C. O.R.	0,00	0,00	16.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.000,00	16.000,00
	cap 428/429 proventi codice della strada vino art. 208		diversi capitoli	0,00	0,00	2.759,86	2.759,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	entrate libere		Fondo per le Risorse Decentrate 2021 comprensive di O.R.	0,00	0,00	118.050,50	0,00	0,00	0,00	0,00	118.050,50	118.050,50
100.00	Fondo per l'esercizio Funzioni Fondamentali 2021		Trasferimenti a Ministero per eventuale rimborso. Fondo Funzioni EE.LL. a seguito di certificazione COVID-19/2021	0,00	0,00	8.168,34	0,00	0,00	0,00	0,00	8.168,34	8.168,34
100.00	Fondo Funzioni Fondamentali COVID-19		diversi capitoli spesa corrente- 1154 - 342 - 246 -	13.692,00	13.692,00	0,00	8.199,62	5.000,00	0,00	0,00	502,38	502,38
100.00	Fondo Funzioni Fondamentali COVID-19		Diversi capitoli TITOLO I: 1914-1915-2118-2178-2328-2182-2160	88.488,79	88.488,79	0,00	38.823,60	30.029,08	0,00	0,00	19.536,11	19.536,11
100.00	ART. 106 D.L. 34/2020 FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI	1470.00	Contributo a rimborso TARI 2021 - Fondi COVID 19	43.933,00	43.933,00	0,00	19.032,40	0,00	0,00	0,00	24.900,60	24.900,60
575.00	oneri concessori anni pregressi		economie su capitoli 2036.03 e 2180.01 anni pregressi	3.148,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.148,23
575.00	permessi per costruire		entrate per permessiper costruire non destinate nell'attivo corrente	1.583,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.583,83
575.00	permessi di costruire	2900.02	compartecipazione spese realizzazione Parco Giochi Inclusivo TIT II	0,00	0,00	22.500,00	22.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
575.00	permessi di costruire	3154.00	Manutenzione straordinaria impianti di pubblica illuminazione TIT II	0,00	0,00	2.453,97	2.453,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
575.01	oneri concessori ordinari e in sanatoria		introiti per oneri concessori non impegnati nell'anno corrente	24.799,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.799,58
Totale	**Vincoli derivanti da leggi**			175.645,43	146.113,79	169.932,67	93.669,45	35.029,08	0,00	0,00	187.157,93	218.689,57

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

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

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	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 eserc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione 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 nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 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	(a)+(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(a)+(b)+(c)-(d)-(e)+(f)-(g)
Vincoli derivanti da trasferimenti												
	Rimborso Fondi CIPE		somma non utilizzata economie da rimborsare per Fondi CIPE	10.941,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.941,31
	Economie da Fondi PRUSST		Somma da rimborsare per economie da finanziamento Fondi PRUSST	100.200,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.200,46
	finanziamento impianto montascale	2038.03	impianto montascale edificio Municipale DD n.128 del 2012 -cap entr. 620	1.435,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.435,20
	economie su finanziamenti anni pregressi	3779.00	economie su finanziamenti anni pregressi	287,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	287,69
100.00	Fondo agevolazioni TARI categorie economiche per chiusura obbligatoria anno 2021 Covid -19 (art. 6 D.L. 73/2021		Trasferimento a Ministero dell'Interno per eventuale rimborso- Certificazione COVID-19/2021	0,00	0,00	18.459,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.459,00	18.459,00
100.00	Ristori specifici di spesa - Fondo di solidarietà alimentare e sostegno alle famiglie (art. 53, c1 DL 73/21)		Ristori specifico di spesa 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare art. 53 D.L. 73/2021	0,00	0,00	70.677,81	0,00	0,00	0,00	0,00	70.677,81	70.677,81
100.00	Ristori specifici per lavoro straordinario personale P.M. emergenza COVID-19		Ristori specifici per lavoro straordinario personale P.M. emergenza COVID-19	406,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	406,00
100.02	contributo finanziamento centri estivi 2020 vedi spesa cap 886.1	886.01	centri estivi eattività ludiche minori - vedi finanziamento entrata cap 100.2	0,00	0,00	8.722,93	8.722,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
100.03	Contributo MIT ristoro imprese di trasporto emergenza COVID 19 Art. 229 DL 34 RILANCIO	1900.00	trasferimento ad imprese per ristoro covid 19 - vedi entrata cap 100.03	0,00	0,00	2.685,00	2.685,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
106.01	contributo decreto MIUR n.2 del 09/01/2020 per indagini e verifiche dei solai delle scuole - vedi spesa cap 590.1	590.01	indagini e verifiche dei solai e controsoffitti di tutti gli edifici scolastici- vedi entrata finanziamento MIUR cap 106	0,00	0,00	19.886,97	19.886,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

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

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	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 eserc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrata vincolata accertata nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione 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 nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 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	(a)+(b)+(c)-(d)-(e)+(f)-(g)	(a)+(b)+(c)-(d)-(e)+(f)-(g)
106.02	Fondo finanziamento per l'innovazione tecnologica e la digitalizzazione V. cap spes.192	192.00	innovazione e digitalizzazione riscossioni servizi comunali - con finanz. Min.	0,00	0,00	3.120,00	3.120,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
136.00	Contributo regionale per buoni libro e borse di studio	662.00	fornitura semigratuita libri scolastici- contributo librocon fondi statali	0,00	0,00	6.850,00	3.655,99	0,00	0,00	0,00	3.194,01	3.194,01
140.00	Emergenza COVID-19 / contributo regionale per misure urgenti di solidarietà alimentare		Emergenza COVID-19 / contributo regionale per misure urgenti di solidarietà alimentare	23.718,00	23.718,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.718,00	23.718,00
160.00	contributo PAESC DDG 315/19 vedi cap spesa 280	280.00	Fondi PAESC contributo DDG 315/2019 - vedi entrata cap 160	0,00	0,00	7.934,40	0,00	7.934,40	0,00	0,00	0,00	0,00
618.00	trasferimenti dalla Regione per fondo delle autonomie - investimenti		trasferimenti dalla Regione per fondo delle autonomie - investimenti non impegnati nell'anno corrente	29.841,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29.841,39
818.00	trasferimenti dalla Regione per fondo delle autonomie - investimenti	3110.00	manutenzione e sistemazione stradeurbane e extraurbane - TIT II	0,00	0,00	9.688,00	9.688,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
818.00	trasferimenti dalla Regione per fondo delle autonomie - investimenti	3276.00	spese di progettazione per interventi per messa in sicurezza del territorio TIT II	0,00	0,00	53.712,79	53.712,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
822.00	Finanziamento di opere di edilizia scolastica - Decreto 0101/20219		Economie su Finanziamento di opere di edilizia scolastica - Decreto 0101/20219	8.021,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.021,11
826.00	contributo per realizzazione infrastrutture sociali l.160/2019 comma 311- vedi cap spesa 3676.2		contributo per realizzazione infrastrutture sociali l.160/2019 comma 311- vedi cap spesa 3676.2	6,45	0,00	0,00	0,00	0,00	6,45	0,00	0,00	0,00
826.00	contributo per realizzazione infrastrutture sociali l.160/2019 comma 311- vedi cap spesa 3676.2	3676.02	Manutenzione straordinaria immobili per finalità sociali - vedi entrata finanziamento L.160/2019 comma 311 cap	0,00	0,00	33.297,00	33.284,99	0,00	0,00	0,00	12,01	8,48
829.00	Finanz. art.1 comma 29 L.B. 2020 n.160/2019 - Decreto 11/11/2020 - Ripetto annualità 2021 ved. spesa cap	3114.00	sistemazione viabilità zona circonvallazione - con fin. decreto del 11/11/2020 - vedi cap E 829	0,00	0,00	100.000,00	48.202,07	51.797,93	0,00	0,00	0,00	0,00

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

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

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	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 eserc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrata vincolata accertata nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione 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 nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 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	(a)+(b)+(c)-(d)-(e)+(f)-(g)	(a)+(b)+(c)-(d)-(e)+(f)-(g)
830.00	finanziamento per adeguamento sismico scuola via regina margherita - ved cap spesa 2446		accanto non impegnato per lavori di adeguamento sismico	11.476,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.476,64
830.00	finanziamento per adeguamento sismico scuola via regina margherita - ved cap spesa 2446	2446.01	lavori di manutenzione scuola - V Enti. cap 830 - cap 798	0,00	0,00	77.569,46	77.569,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
852.00	Decreto 7/12/2020 Min.Int. finanz. spese di progettazione L.66/19 art 1 c.51 bis	2498.00	Spese progettazione definitiva e esecutiva scuola - finanz.Min.Int. vedi E cap 852	0,00	0,00	107.792,12	0,00	62.737,27	0,00	0,00	45.054,85	45.054,85
852.00	Decreto 7/12/2020 Min.Int. finanz. spese di progettazione L.66/19 art 1 c.51 bis	3402.00	spese prog. definitiva de esecutiva rete acquedotto com.le. con Fin. Min.Int. vedi cap E 852	0,00	0,00	139.969,22	0,00	77.064,24	0,00	0,00	62.904,98	62.904,98
852.00	Decreto 7/12/2020 Min.Int. finanz. spese di progettazione L.66/19 art 1 c.51 bis	3404.00	Progetto definitivo ed esecutivo impianto di depurazione - finanz. Min. Int. vedi cap E 852	0,00	0,00	22.576,43	0,00	21.447,61	0,00	0,00	1.128,82	1.128,82
854.00	MIT- Finanziamento fondo progettazioni Enti locali - quota finanziata cap spesa 2498-2494		Trasferimento somme versate in acconto da rimborsare a seguito di rinuncia del finanziamento	21.030,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.030,96
858.00	Decreto n.1755 del 21/12/2020 finanz.- Parco giochi inclusivo- vedi spesa cap.2888	2888.00	realizzazione Parco Giochi Inclusivo - con Fin. decreto n.1755 del 21.12.2020- vedi E cap 858	0,00	0,00	41.752,31	41.752,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
880.00	finanziamento per impiantistica sportiva - vedi spesa cap 2882	2882.00	Costruzione, ampliamento e completamento degli stadi comunali - PSC 2014/2020 - vedi cap E 880	0,00	0,00	311.814,19	311.814,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
882.00	trasferimento fondi investimenti L.145/2018 art.1 comma 107 - anno 2019		economie su trasferimento fondi investimenti L.145/2018 art.1 comma 107 - anno 2019	5.647,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.647,23
920.00	DDG 2960 /2020 finanziamento restauro e risanamento cons. ruderi del castello	2700.00	Riqualificazione restauro e risanamento ruderi del castello - finanz DDG 2960/2020- cap E 920	0,00	0,00	149.846,63	149.846,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

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

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	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 eserc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione 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 nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 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	(l)=(a)+(c)-(d)-(e)+(f)-(g)	(m)=(a)+(c)-(d)-(e)+(f)-(g)
Totale	**Vincoli derivanti da trasferimenti**			210.931,45	23.718,00	1.185.348,24	763.541,33	226.971,45	10,00	0,00	224.553,46	411.756,91
Vincoli derivanti da finanziamenti												
1000.00	prelievi da depositi bancari mutuo CC.DD.PP.	3416.00	fornitura e posa kit nuovi contatori servizio idrico - disposizioni ARERA - finanziato da Mutuo CC.DD.PP.	0,00	0,00	332.461,15	0,00	332.461,15	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	**Vincoli derivanti da finanziamenti**			0,00	0,00	332.461,15	0,00	332.461,15	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
320.00	Altri contributi e trasferimenti AGEA - gestione fondo Garbinogaro- Vedi Spesa cap. 209-224		somme da destinare alla manutenzione del Fondo affidato	92.507,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	92.507,43
Totale	**Vincoli formalmente attribuiti dall'ente**			92.507,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	92.507,43
Totale				**479.884,31**	**169.831,79**	**1.687.742,86**	**857.400,78**	**588.461,68**	**10,00**	**0,00**	**411.711,39**	**720.953,91**

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

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

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	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 eserc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione 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 nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 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	(l)=(a)+(c)-(d)-(e)+(f)-(g)	(m)=(a)+(c)-(d)-(e)+(f)+(g)

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5))	**0,00**	**0,00**
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	187.157,93	216.689,57
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	224.553,46	411.756,91
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	0,00	92.507,43
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)		
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	**411.711,39**	**720.953,91**

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione

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/ N[1]	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione[2]	Fondo pluriennale vinc. al 31/12/N 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[3] 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/ N
				(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)*	*(f)=(a) +(b) - (c)-(d)-(e)*
	Avanzo investimenti anni pregressi		Avanzo Investimenti	73.606,67					73.606,67
	Avanzo Investimenti destinato	2170.00	acquisto e realizzaz. sistema t.s. Green pass	15.235,00		15.232,92			2,08
	Avanzo Investimenti destinato	2172.03	acquisto attr. Inf. Adeguamento postaz.ni lavoro	15.515,00					15.515,00
	Avanzo Investimenti destinato	2404.00	Acquisto autovettura per Polizia Municipale	22.000,00			21.996,60		3,40
	Avanzo Investimenti destinato	2540.01	acquisto scuolabus per trasporto alunni	79.300,00			78.507,00		793,00
	Avanzo Investimenti destinato	2844.00	acquisto arredi spogliatoi campo di calcio	5.000,00		1.936,16			3.063,84
	Avanzo Investimenti destinato	3110.00	manutenz. e sistemaz. stradeurbane e extraurba	3.000,00		3.000,00			0,00
	Avanzo Investimenti destinato	3424.00	Acquisto autovettura servidrico	19.000,00			18.559,66		440,34
	Avanzo Investimenti destinato	3466.00	acquisto attrezzature a tutela del territorio	3.000,00		2.000,01			999,99
766.00	Concessioni cimiteriali	3779.00	Costruzione nuova sepoltura comunale	1.176,36	23.201,00	202,40			24.174,96
									0,00
									0,00
									0,00
									0,00
									0,00
									0,00
			Totale	236.833,03	23.201,00	22.371,49	119.063,26	0,00	118.599,28
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrzione 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)					118.599,28

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
e) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
f) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV	**01/01/2021**	**31/12/2021**
FPV di parte corrente	€ 374.385,27	€ 296.342,74
FPV di parte capitale	€ 312.562,27	€ 814.122,10
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 201.260,28	€ 374.385,27	€ 296.342,74
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 1.205,36	€ 113.337,90	€ 12.934,40
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 93.221,57	€ 131.657,33	€ 65.275,48
- 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***	€ -	€ -	€ 32.717,12
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 27.473,17
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 106.833,35	€ 129.390,04	€ 157.942,57
- 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, **non è conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 68.519,25	€ 312.562,27	€ 814.122,10
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 68.519,25	€ 303.639,94	€ 698.590,53
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 8.922,33	€ 115.531,57
- 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	123.276,12
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	28.340,26
Altri incarichi	71.601,67
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	40.407,57
Altro: mancata esecuzione della prestazione per impossibilità sopravvenuta	32.717,12
Totale FPV 2021 spesa corrente	**296.342,74**

Nella rendicontazione si potrebbero verificare dei casi di prestazioni che per causa Covid-19 non sono state effettuate per impossibilità sopravvenuta per cui una spesa finanziata da risorse correnti libere non si è potuta realizzare per impossibilità sopravvenuta causa Covid-19. Tale fattispecie è considerata *nella voce "altro" e* si riferisce a mancata fornitura di componenti causa Covid per 18.090,48 euro.

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 4.596.090,61, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.725.407,03
RISCOSSIONI	(+)	1.100.176,66	3.661.474,50	4.761.651,16
PAGAMENTI	(-)	595.217,72	3.824.102,88	4.419.320,60
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.067.737,59
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.067.737,59
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.510.449,91	2.574.209,67	5.084.659,58
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				*0,00*
RESIDUI PASSIVI	(-)	329.465,39	1.116.376,33	1.445.841,72
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI [1]	(-)			296.342,74
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE [1]	(-)			814.122,10
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)[2]	(=)			**4.596.090,61**

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 3.038.316,52	€ 3.894.191,51	€ 4.596.090,61
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 2.396.185,43	€ 2.581.441,89	€ 2.518.638,82
Parte vincolata (C)	€ 268.860,29	€ 479.084,31	€ 720.953,91
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 235.656,67	€ 236.833,03	€ 118.599,28
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 137.614,13	€ 596.832,28	€ 1.237.898,60

Il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se 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.

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

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

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	*Totali*	*Parte disponibile*	*Parte accantonata*			*Parte vincolata*				*Parte destinata agli investimenti*
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	*Trasfer.*	mutuo	*ente*	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 58.683,85	€ 58.683,85								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 43.168,64		€ -	€ -	€ 43.168,64					
Utilizzo parte vincolata	€ 169.831,79					€ 146.113,79	€ 23.718,00	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 162.050,00									€ 162.050,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 3.460.457,23	€ 538.148,43	€ 2.256.814,49	€ 230.000,00	€ 51.458,76	€ 29.531,64	€ 187.213,45	€ -	€ 92.507,43	€ 74.783,03
Valore monetario della parte	**€ 3.894.191,51**	**€ 596.832,28**	**€ 2.256.814,49**	**€ 230.000,00**	**€ 94.627,40**	**€ 175.645,43**	**€ 210.931,45**	**€ -**	**€ 92.507,43**	**€ 236.833,03**
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.

Art. 187 co. 2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;

b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;

c) per il finanziamento di spese di investimento;

d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;

e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

Resta salva la facoltà di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "svincolata", in occasione dell'approvazione del rendiconto, sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo della quota del risultato di amministrazione accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce.

Art.187 3-bis. L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'articolo 193.

Punto 3.3 P.C. 4/2 D.lgs 118/2011 "Fino a quando il Fondo crediti dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione."

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.39 del 22/06/2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

È **stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.
Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.39 del 22/06/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.838.224,19	€ 1.100.176,66	€ 2.510.449,91	-€ 227.597,62
Residui passivi	€ 982.492,17	€ 595.217,72	€ 329.465,39	-€ 57.809,06

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	€ 220.401,68	€ 54.961,05
Gestione corrente vincolata	€ 0,18	€ 1.919,14
Gestione in conto capitale	€ 6.121,95	€ 522,87
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 1.073,81	€ 406,00
MINORI RESIDUI	€ 227.597,62	€ 57.809,06

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione 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;

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	€ 106.000,00	€ 106.000,00	€ 10.980,63	€ 12.299,63	€ 11.099,63	€ 10.455,63	€ 10.455,63	€ 8.144,94
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 95.019,37	€ 525,00	€ 1.200,00	€ 700,00	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	90%	5%	10%	6%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 1.172.661,83	€ 1.124.164,07	€ -	€ -	€ -	€ 1.217.444,52	€ 1.229.785,21	€ 1.083.686,73
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 272.440,10	€ 116.689,95	€ -	€ -	€ -	€ 173.392,21		
	Percentuale di riscossione	23%	10%	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 28.240,77	€ 15.567,00	€ 14.448,29	€ 9.916,82	€ 7.513,86	€ 4.469,39	€ 5.045,28	€ 3.477,21
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 645,96	€ 1.118,71	€ 3.933,82	€ 4.171,67	€ 5.649,10	€ 165,48		
	Percentuale di riscossione	2%	7%	27%	42%	75%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 1.800,00	€ 23.000,00	€ 40.900,00	€ 62.100,00	€ 16.300,00	€ 12.559,15
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	0%	0%	0%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ 1.333.408,11	€ 1.139.571,03	€ 961.988,49	€ 978.292,05	€ 1.040.509,63	€ 985.636,67	€ 1.060.134,53	€ 842.382,89
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 329.817,08	€ 374.406,50	€ 171.224,66	€ 105.926,43	€ 282.318,11	€ 138.371,69		
	Percentuale di riscossione	25%	33%	18%	11%	27%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ 241.230,00	€ 251.088,00	€ 209.562,15	€ 145.078,08	€ 171.422,13	€ 168.331,79	€ 166.264,71	€ 125.696,12
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 28.000,00	€ 76.000,00	€ 90.000,00	€ 12.555,27	€ 43.090,34	€ 25.186,40		
	Percentuale di riscossione	12%	30%	43%	9%	25%			

Proventi altri comuni conferitori a seguito rideterminazione tariffa	Residui iniziali	€ 145.000,00	€ 145.000,00	€ 145.000,00	€ 145.000,00	€ 145.000,00	€ 145.000,00	€ 145.000,00	€ 145.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Proventi Royalty su conferimenti impianto trattamento umido c.da Garbinogara	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 75.717,92	€ 121.637,68	€ 21.459,68	€ 12.622,58

	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 100.178,00	
	Percentuale di riscossione						82%	

L'Ente non ha aderito all' annullamento automatico dei debiti tributari, d'importo residuo fino ad euro 5.000, risultanti da carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1/1/2000 al 31/12/2010 e pertanto non ha provveduto, secondo le modalità definite dal D.M. 14 luglio 2021, al riaccertamento straordinario dei residui di cui all'art. 4, co. 4, del d.l. 22 marzo 2021, n. 41 (conv. dalla legge 21 maggio 2021, n. 69).

Si osserva che la maggior parte dei residui attivi da incassare si riferisce in particolare agli introiti della TARI allocati al Titolo I e quelli del servizio acquedotto allocati al Titolo III per i quali è stato adeguatamente calcolato il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione.

Si evidenzia che una rapida riscossione degli stessi si rende quanto mai necessaria sia per svincolare somme accantonate nell'avanzo, sia per aumentare la liquidità dell'ente.

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 2.233.569,62.

Fondo anticipazione liquidità

L' Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

L'Ente, per il tramite del Responsabile dell'Area 1° Amministrativa e Contenzioso, ha proceduto al monitoraggio del contenzioso in essere e con Delibera di Giunta Municipale n.68 del 07/09/22 ha approvato la relazione sul monitoraggio del contenzioso.

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso di euro 83.476,86, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

A fronte di un'attenta analisi ricognitiva sullo stato del contenzioso in essere alla data del 31.12,2021, l'Ente ha prudenzialmente disposto i seguenti ulteriori accantonamenti sul Risultato di amministrazione:

1. Accantonamento per incarichi conferiti a legali, euro 55.000,00
2. Accantonamento a copertura finanziaria debiti fuori bilancio da riconoscere, euro 60.952,31.

A maggiore tutela dell'Ente, per i debiti fuori bilancio attestati con la nota n. 8059 del 07.07.2022, è stata prevista l'intera copertura con accantonamenti sugli stanziamenti di competenza del bilancio di previsione 2022/2024 e, nel medesimo esercizio, il Consiglio Comunale ha provveduto a riconoscerne la legittimità.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene congrui gli importi come sopra determinati, tranne per ciò che attiene gli

accantonamenti di cui al punto 1) destinati alla definizione e quantificazione di pratiche legali per le quali sono in corso "interlocuzioni" tra l'ufficio e il professionista e "*occorrerà necessariamente procedere ad ulteriori approfondimenti*" come riportato nella nota prot. n.15268 del 16.12.2022 ricevuta con nota n.705 tramite pec il 18.01.2023.

Pertanto non si rinviene alcuna spiegazione sui criteri adottati e con i quali si è pervenuti alla determinazione dell'importo contabilizzato nell' accantonamento riportato al punto 1).

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013, né è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Organismo	perdita esercizio u.b.	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
Societa Ecologia e Ambiente S.p.a. ATO PA5	€ -	3,79%	€ -	€ -
SO.SVI.MA S.p.a.	€ -	1,22%	€ -	€ -
SRR Palermo Provincia Est S.C.P.A	€ -	2,46%	€ -	€ -

Gli organismi SRR Palermo Provincia Est s.c.p.a. e Sosvima s.p.a. hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2021, mentre l'ultimo bilancio che è stato approvato dalla Societa Ecologia e Ambiente S.p.a. ATO PA5 è relativo all'esercizio 2020.

In particolare SRR Palermo Provincia Est s.c.p.a. ha registrato un utile pari a zero negli ultimi due bilanci, mentre Sosvima s.p.a. nell'ultimo bilancio approvato ha presentato un utile pari a euro 870,00 e nel penultimo un utile pari a euro 3.642.

La Societa Ecologia e Ambiente S.p.a. ATO PA5 pur avendo registrato delle perdite nei bilanci 2018-2019 ha provveduto a ripianarle con richiesta di recupero ai soci, mentre l'esercizio 2020, approvato dal Collegio dei liquidatori il 09.03.2022, si è chiuso con un risultato positivo di euro 97.747,00.

L'Organo di revisione, con riferimento alle suddette società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita pertanto, in relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, ritiene che, rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi, risultano congrue.

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)	€ 5.458,76
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.169,66
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 7.628,42

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 46.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili come espresso al punto "Fondo Contenzioso".

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente ha esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n.145/2018, ed è pari a euro 32.011,61.

- L'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (2020) non si è ridotto almeno del 10% rispetto a quello del 2° esercizio precedente (2019) ed è anche superiore al 5% del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio precedente;
- L'indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente è pari a 49 giorni e non è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, come fissati dall'art.4 del D.lgs n.231/2002.

Pertanto l'Ente ha prodotto:
a) la mancata riduzione del 10 per cento del debito commerciale residuo
c) ritardi compresi tra trentuno e sessanta giorni

L'Organo di Revisione rileva una non corretta determinazione dell'accantonamento poiché, e*ssendosi* verificate entrambe le condizioni, la percentuale di accantonamento al Fondo doveva essere rideterminata sugli stanziamenti dell'esercizio in corso.

N.B. L'obbligo della iscrizione in bilancio del fondo scatta nei casi in cui sussista una delle due condizioni previste dal comma 859 della L. 30 dicembre 2018, n. 145:

- la mancata riduzione del 10% dello stock dei debiti commerciali scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente rispetto a quello del secondo esercizio precedente;
- il mancato rispetto dei tempi di pagamento, ove l'indicatore annuale dei tempi di pagamento dell'esercizio precedente risulti superiore al termine di 30 (o 60) giorni previsto dall'art. 4, D.Lgs. 9 ottobre 2002, n. 231.
In base al comma 862, gli enti, qualora ricorrano le condizioni ora ricordate riferite all'esercizio precedente, con delibera della giunta entro il 28 febbraio devono stanziare nella parte corrente del proprio bilancio un accantonamento denominato "Fondo di garanzia debiti commerciali", sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti e che a fine esercizio confluisce nella quota vincolata del risultato di amministrazione.

Sussistendo le condizioni previste dal comma 859, va determinato l'importo da accantonare e quantificare in rapporto agli stanziamenti riguardanti la spesa per acquisto di beni e servizi dell'esercizio, al netto degli stanziamenti di spesa che utilizzano risorse con specifico vincolo di destinazione; in particolare:

- in caso di mancata riduzione di almeno il 10% dello stock di debito commerciale scaduto: la percentuale da applicare è fissa, ed è stabilita nella misura del 5% (ma tale accantonamento non è dovuto se il debito commerciale residuo scaduto rilevato alla fine dell'anno precedente non supera il 5% del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio);
- qualora l'indicatore annuale dei tempi di pagamento indichi il superamento dei trenta giorni, la percentuale da applicare è diversificata in funzione della gravità del ritardo (ritardo superiore a 60 giorni – 5 percento, ritardo da 31 a 60 giorni – 3 percento, ritardo da 11 a 30 giorni – 2 percento, ritardo da 1 a 10 giorni – 1 percento).

Qualora un ente non rispetti anche una soltanto delle due condizioni sopra ricordate, dovrà accantonare solamente l'importo correlato alla condizione non rispettata. Se invece non rispetta alcuna delle due condizioni, l'importo da accantonare sarà determinato dalla somma del 5% conseguente alla mancata riduzione dello stock di debito e della ulteriore percentuale ragguagliata alla misura del ritardo riscontrato.

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 2019	*Importi in euro*	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo	€ 1.946.202,37	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.307.199,25	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 581.662,42	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	3.835.064,04	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 383.506,40	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2021		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	€ 4.780,75	
(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)	€ 378.725,65	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 4.780,75	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		0,12%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 143.864,64
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 55.643,41
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ 332.461,15
TOTALE DEBITO	=	€ 420.682,38

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 335.531,26	€ 163.248,63	€ 143.864,64
Nuovi prestiti (+)	€ -		€ 332.461,15
Prestiti rimborsati (-)	-€ 172.282,63	-€ 19.383,99	-€ 55.643,41
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	**€ 163.248,63**	**€ 143.864,64**	**€ 420.682,38**
Nr. Abitanti al 31/12	3.885	3.857	3.800
Debito medio per abitante	42,02	37,30	110,71

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 14.376,99	€ 7.417,88	€ 4.780,75
Quota capitale	€ 172.282,63	€ 19.383,99	€ 60.424,16
Totale fine anno	**€ 186.659,62**	**€ 26.801,87**	**€ 65.204,91**

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

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati, né ad altri soggetti differenti da questi.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** concesso prestiti.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto né ottenuto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing e/o operazioni

L'ente non ha in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

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

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha provveduto*** nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 4.315,01 e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 28.738,53	€ 55.807,09	€ 4.315,01
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	**€ 28.738,53**	**€ 55.807,09**	**€ 4.315,01**

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 50.194,42
2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00.
3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 57.987,56+ 5.422,09= 63.409,65.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto attingendo dagli stanziamenti di competenza del bilancio di previsione 2022/2024 per euro 50.194,42. Medesima copertura è prevista per il debito di 5.422,09 di cui al punto 3).

In presenza di debiti fuori bilancio di cui al punto 3) a garanzia della relativa copertura finanziaria richiesta l'ente ha provveduto ad accantonare un importo di € 60.952,31, in apposito fondo riportato nell'allegato a/1 del rendiconto 2021, utilizzando parte dell'avanzo di amministrazione libero.

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): € 1.305.421,94
- W2 (equilibrio di bilancio): € 849.539,28
- W3 (equilibrio complessivo): € 913.344,98

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, ad eccezione delle entrate in competenza, **non *sono*** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento Competenza Esercizio 2021	FCDE Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 79.878,95	€ 79.878,95	€ -	
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 4.479,02	€ 4.479,02	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 84.357,97	€ 84.357,97	€ -	€ -

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 10.455,63	
Residui riscossi nel 2021		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 10.455,63	100,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 10.455,63	
FCDE al 31/12/2021	€ 8.144,94	77,90%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **aumentate** di Euro 1.500,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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

IMU/TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 174.471,90	
Residui riscossi nel 2021	€ 39.328,38	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ 135.143,52	77,46%
Residui della competenza	€ 22.479,33	
Residui totali	€ 157.622,85	
FCDE al 31/12/2021	€ -	0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **diminuite** di Euro 20.071,69 rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.217.444,52	
Residui riscossi nel 2021	€ 173.392,21	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 113.663,32	
Residui al 31/12/2021	€ 930.388,99	76,42%
Residui della competenza	€ 299.396,22	
Residui totali	€ 1.229.785,21	
FCDE al 31/12/2021	€ 1.083.686,73	88,12%

In merito si osserva:

In riferimento alle entrate tributarie, e segnatamente in riferimento all'attività di recupero coattivo dei tributi per gli anni pregressi, (recupero evasione tributaria) si rileva una inadeguata attività di riscossione e quindi si suggerisce di implementare l'attività di riscossione forzata con tutti gli strumenti utili a disposizione.

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	€ 32.648,03	€ 58.892,78	€ 24.953,97
Riscossione	€ 32.648,03	€ 58.892,78	€ 24.953,97

Non si è avuta destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1:

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2019	€ -		0%
2020	€ -		0%
2021	€ -		0%

L''Ente non ha utilizzato gli oneri di urbanizzazione 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	€ 9.982,46	€ 3.759,85	€ 6.898,12
riscossione	€ 6.309,64	€ 1.759,85	€ 4.898,12
%riscossione	63,21	46,81	71,01

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 9.982,46	€ 3.759,85	€ 6.898,12
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 1.197,93	€ 1.314,99	€ 1.378,40
entrata netta	€ 8.784,53	€ 2.444,86	€ 5.519,72
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 6.163,00	€ 2.444,86	€ 3.854,88
% per spesa corrente	70,16%	100,00%	69,84%
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	€ 6.469,39	
Residui riscossi nel 2021	€ 165,48	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.258,63	
Residui al 31/12/2021	€ 5.045,28	77,99%
Residui della competenza	€ 2.000,00	
Residui totali	€ 7.045,28	
FCDE al 31/12/2021	€ 3.477,21	49,36%

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

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

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	€ 73.693,59	
Residui riscossi nel 2021	€ 62.000,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ 11.693,59	15,87%
Residui della competenza	€ 12.481,00	
Residui totali	€ 24.174,59	
FCDE al 31/12/2021	€ 12.559,15	51,95%

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.

Ha verificato che l'Ente nel 2021 ha ricevuto le seguenti risorse:
Totale Ristori specifici di entrata, euro 24.670;
Totale Ristori specifici di spesa 2021, euro 121.224;
Fondo funzioni fondamentali, euro 8.168,34
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 146.113,79;
Ha verificato che l'Ente ***ha*** correttamente contabilizzato le economie registrate nel riaccertamento 2021.

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 e ai ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)	Importo
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	405
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	
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	
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,	
Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'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)	70.678
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attivita - 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)	18.459
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'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	-
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	**89.542**

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.

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	€ 1.315.146,46	€ 1.186.321,70	-128.824,76
102	imposte e tasse a carico ente	€ 1.000,00	€ 2.465,00	1.465,00
103	acquisto beni e servizi	€ 1.445.373,43	€ 1.523.403,59	78.030,16
104	trasferimenti correnti	€ 141.068,07	€ 213.377,51	72.309,44
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 7.417,88	€ 4.781,12	-2.636,76
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 9.608,73	€ 46.145,34	36.536,61
110	altre spese correnti	€ 95.491,16	€ 34.550,74	-60.940,42
TOTALE		**€ 3.015.105,73**	**€ 3.011.045,00**	-4.060,73

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	€ 517.970,53	€ 1.010.768,82	492.798,29
203	Contributi agli iinvestimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		**€ 517.970,53**	**€ 1.010.768,82**	492.798,29

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.696.153,68;
- 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; 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.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 d.l. 90/2014)

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal Dl 34/2019, si colloca nella **fascia terza** Comuni con una incidenza della spesa di personale sulle entrate correnti elevata, (per i quali il rapporto spesa/entrate è

superiore al valore di rientro individuato dal Decreto per la propria fascia demografica), che devono attuare politiche di contenimento della spesa di personale in relazione alle entrate correnti.

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 al lordo Irap macroaggregato 102	€ 1.765.606,10	€ 1.186.321,70
Spese macroaggregato 103		
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Totale spese di personale (A)	**€ 1.765.606,10**	**€ 1.186.321,70**
(-) Componenti escluse (B)		
(-)Spese per il personale appartenente alle categorie protette	€ 24.164,37	€ 32.587,39
(-) Rimborso spese altro comune segreteria convenzionata	€ 39.677,41	€ -
(-) Diritti di rogito al Segretario comunale	€ 1.791,34	€ -
-) Spese per formazione e rimborsi per missione	€ 3.819,30	€ 404,14
Oneri derivanti da rinnovi contrattuali CCNL 21/05/2018 a regime per il personale in servizio al 31/12/2021		€ 43.113,26
(-)Rimborso spese elezioni o altre consultaz elettorali a carico di altre amm.ni		€ -
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	**€ 1.696.153,68**	**€ 1.110.216,91**

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

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

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2021 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

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

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 effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

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 non ha provveduto entro il 31 dicembre 2021 ma con D.C.C. n. 9 del 24.05.2022 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.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le società partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2021(per gli organismi per i quali i *dati relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 non sono ancora disponibili, si fa riferimento a quelli dell'esercizio 2020*) e nei due precedenti, a fronte delle quali non ha proceduto ad accantonare alcun fondo.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

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

L'Ente al 31/12/2021 non ha attivato interventi correlati al PNRR.
Una volta attivati gli interventi l'Organo di Revisione raccomanda di tenere conto delle indicazioni di cui alla FAQ 48 del 15/12/2021 (art. 9 del d.l. 152/2021, dall'articolo 2 del DM 11 ottobre 2021 e dall'art. 15, co. 3, d.l. n. 77/2021) di Arconet in merito alle modalità di accertamento e di gestione dei Fondi del PNRR.

STATO PATRIMONIALE

Il Comune di Collesano ha una popolazione al 31/12/2021 inferiore a 5.000 abitanti e, pertanto, intende avvalersi di quanto disposto dal Decreto del 10 novembre 2020 «Modalità semplificate di redazione della situazione patrimoniale degli enti che rinviano la contabilità economico-patrimoniale» che ha sancito la piena e definitiva entrata a regime del provvedimento e ha apportato alcune modifiche e chiarimenti.

La contabilità economico-patrimoniale per i piccoli comuni viene sostituita con l'elaborazione della situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'anno precedente da allegare al rendiconto. Tale sistema semplificato serve a snellire i già numerosi adempimenti che gravano sugli enti di piccole dimensioni.

Il prospetto de quo risulta essere allegato al Rendiconto della gestione 2021.

Poiché il Comune di Collesano ha una popolazione pari a n. 3800 abitanti ha utilizzato:

- *l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, e pertanto non è stato allegato il Conto Economico.*
- *l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, ed è stata allegata la situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.U. n.262 del 3.11.2021.*

Il Revisore si è accertato che l'Ente abbia trasmesso alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP) la deliberazione della giunta municipale concernente la decisione di avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale e che il rendiconto è comprensivo della situazione patrimoniale semplificata.

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.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Visto e considerato quanto espresso, sulla base dell'analisi dei dati esposti nei punti precedenti, delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio e dalle risultanze della documentazione allegata al Rendiconto di gestione 2021 il Revisore Unico dell'Ente espone ed evidenzia le seguenti considerazioni e proposte:

E'stata/o verificata/o:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari, debiti fuori bilancio, ecc.);
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il rispetto dell'articolo 11, comma 6, lettera j) del D.Lgs. 118/2015 a seguito della ricognizione del rapporto crediti/debiti tra il Comune di Collesano e le Società partecipate al 31/12/2021 come si evince dalla Relazione al Rendiconto 2021.

Si rileva:

- Il permanere della scarsa capacità di riscossione dell'Ente considerato la presenza di residui attivi formatisi negli anni precedenti;
- Un elevato numero delle variazioni di bilancio;

- Il mancato rispetto dei tempi di pagamento per il quale si intravedono carenze organizzative, stante la disponibilità di cassa dell'Ente;

- Una non corretta determinazione dell'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali, poiché la percentuale di accantonamento al Fondo doveva essere rideterminata sugli stanziamenti dell'esercizio in corso;

Si osserva che la maggior parte dei residui attivi da incassare si riferisce in particolare agli introiti della TARI allocati al Titolo I e quelli del servizio acquedotto allocati al Titolo III.

Si evidenzia che una rapida riscossione degli stessi si rende quanto mai necessaria sia per svincolare somme accantonate nell'avanzo, sia per aumentare la liquidità dell'ente.

In riferimento alle entrate tributarie, e segnatamente all'attività di recupero coattivo dei tributi per gli anni pregressi, (recupero evasione tributaria) **si suggerisce** di implementare l'attività di riscossione forzata con tutti gli strumenti utili a disposizione e se del caso potenziare gli uffici preposti alla suddetta attività in maniera specifica; Il Revisore auspica ancora una volta che gli uffici dell'Ente diano un maggiore impulso a tale attività che non deve essere mirata esclusivamente ad interrompere i termini di prescrizione.

Dal monitoraggio del numero delle variazioni intervenute nell'anno, l'Organo di revisione **invita** l'ente ad una maggiore attenzione in fase di programmazione.

In merito al **fondo garanzia debiti commerciali:**

L'Organo di Revisione ha verificato che non sono state completate le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente.

L'ufficio ha riscontrato, dalle proprie registrazioni contabili, pagamenti di fatture commerciali non comunicati alla piattaforma elettronica, pertanto ha elaborato sia lo stock di debito sia l'indicatore sulla base dei propri dati contabili.

L'Ente è invitato a sanare il gap informativo residuo fra la piattaforma PCC e il proprio sistema contabile, proseguendo le attività di allineamento più celermente possibile per verificare e valorizzare l'ammontare del debito commerciale residuo dell'esercizio 2020 rispetto a quello del 2019.

Si raccomanda di ridurre l'indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, rispettando i termini di pagamento delle transazioni commerciali, come fissati dall'art.4 del D.lgs n.231/2002.

In merito al **fondo rischi contenzioso**:

Con riferimento a quanto espresso nell'apposita sezione**, si raccomanda** di continuare a monitorare l'evoluzione del contenzioso e aggiornare l'Organo di revisione sulla definizione e quantificazione delle pratiche legali per le quali l'ufficio sta procedendo ad ulteriori approfondimenti.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA CROCIFISSA PARRINELLO

(FIRMATO DIGITALMENTE)