

COMUNE DI TRICERRO

PROVINCIA DI VERCELLI

RELAZIONE

SULLA

**PROPOSTA DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE
2021**

E

**SCHEMA DI RENDICONTO PER L'ESERCIZIO
FINANZIARIO 2021**

La Sottoscritta Dr.ssa Paola Barisone Revisore dei Conti del Comune di Tricella

Vista la previsione di cui art. 239 del D.Lgs.267/2000, che riserva al Collegio specifiche competenze

Visto il disposto di cui all'art.152 del D.Lgs. 267/2000 (Regolamento di Contabilità)

Visto il disposto di cui all.4 del D.Lgs. 118/2011

Visto il disposto di cui al D.Lgs n. 126/2014, che integra e modifica il D.Lgs. n. 118/2011

Visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2020;

PREMESSO

Che l'Organo di Revisione in data odierna ha esaminato la seguente documentazione:

- Esaminato lo Schema di Rendiconto per l'esercizio finanziario 2021, unitamente agli allegati di legge;
- Verificato in data odierna la documentazione completa di:
 - Stato patrimoniale semplificato (allegato 10)

Corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

Relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione comprensivo della nota integrativa e della relazione sulla gestione;

Elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;

Delibera dell'organo consiliare riguardante la salvaguardia degli equilibri, stato di attuazione dei programmi e variazione di assestamento generale;

Conto del tesoriere Cassa di Risparmio di Asti spa;

Prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e D.M. 23/12/2009;

PRESENTA

L'allegata relazione quale parere sullo schema di Rendiconto per l'esercizio finanziario 2021

I - INTRODUZIONE

In data odierna il Revisore ha proceduto all'analisi dello schema di rendiconto esercizio 2021 e dei seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo, con relativa presa d'atto ove necessario che vengono di seguito riepilogati:

- Relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione unitamente alla nota integrativa e della relazione sulla gestione;
- Elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- Delibera dell'organo consiliare riguardante la salvaguardia degli equilibri, stato di attuazione dei programmi e variazione di assestamento generale;
- Conto del Tesoriere Cassa di Risparmio di Asti spa;
- Prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- Conto del bilancio

Il Revisore ha verificato e preso atto che il Rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli Enti Locali, ad eccezione dei rilievi che verranno di seguito esplicitate.

Il Revisore ha preso atto che durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L;

Il Revisore ha preso atto che 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.

II - CONTO DEL BILANCIO

A - Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato:

- a) la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- b) la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- c) il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni secondo i principi contabili così come definiti dal DLGS 118/2011;
- d) la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- e) la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- f) l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- g) che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L con delibera n. 20/2021
- h) l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- i) che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

B - Gestione Finanziaria

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

- 1) risultano emessi n. 999 reversali e n. 916 mandati;
- 2) i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 3) in corso dell'esercizio è stato necessario il ricorso all'anticipazione di tesoreria ;
- 4) nel corso del 2021 è stato fatto ricorso all'indebitamento come descritto dell'apposita sezione;
- 5) i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'Ente, Cassa di Risparmio di Asti spa reso entro il termine di legge.

L'Organo di revisione, ha rilevato irregolarità contabili o anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive all'Ente.

Nel corso dell'anno 2021 sono intervenute molteplici interlocuzioni con l'Ente anche a seguito dei rilievi mossi dalla Corte dei Conti rf evidenziati nella deliberazione n. 101 del 21 luglio 2021.

In particolare la Corte dei Conti aveva invitato l'Ente al rispetto degli obblighi di pubblicazione previsti dall'art. 33 del D.Lgs. n. 33 del 2013 e ad attivare opportune iniziative per incrementare le somme effettivamente incassate, con particolare riferimento ai residui attivi; nelle successive deliberazioni di razionalizzazione delle partecipazioni detenute ex art. 20 TUSP alla massima cura nella compilazione delle schede di ricognizione le cui indicazioni debbono corrispondere con le partecipazioni detenute e con quanto riportato nell'applicativo "Partecipazioni" del Dipartimento del Tesoro; l'Organo di revisione a monitorare le criticità segnalate, e ad informare questa Sezione su un eventuale peggioramento delle stesse.

A seguito dei rilievi mossi il Revisore ha richiesto all'Ente una verifica in ordine al calcolo dell'FCDE con evidenza del dettaglio analitico delle voci componenti il conto residui del titolo I e del titolo III con indicazioni delle voci espunte dal calcolo al fine di dimostrare la differenza rispetto al conteggio della Corte dei Conti, in quanto l'ente si troverebbe in disavanzo con tutte le conseguenze del caso.

Rileva altresì il Revisore che la Corte dei Conti aveva mosso rilievi anche sull'anticipazione di tesoreria, sui vincoli di finanza pubblica saldi W1, W2 e W3 e sulla ricognizione e razionalizzazione società partecipate.

Il Revisore ritiene inoltre che l'ente doveva fornire indicazioni in ordine alle misure poste in essere per il rispetto dei termini di pagamento e l'utilizzo dell'anticipazione di cassa.

Ricorda il Revisore che l'utilizzo costante dell'anticipazione di tesoreria determina una forma anomala di indebitamento trasformando l'anticipazione in una forma di debito a

medio termine ed invita pertanto l'Ente a porre in essere tutte le azioni necessarie al superamento di detta criticità di cassa.

Il revisore sollecita altresì un costante monitoraggio dei residui attivi stante la bassa capacità di riscossione dei residui ai titoli 1 e 3 nonché la presenza di residui attivi prevenienti dalle gestione precedenti e conseguente sussistenza di una difficoltà di riscossione delle entrate oltreché la presenza di un saldo finale di cassa in conto residui negativo oltreché un saldo finale di cassa in conto competenza e residui negativo.

Si rileva altresì la mancata adozione entro il 28.02.2021 la delibera con cui non veniva stanziato l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

Si richiede inoltre che l'ente provveda a specificare le attività poste in essere per garantire il rispetto dei limiti di cui ai commi 858-872 della L. 145/2018 e si sollecitava la puntuale pubblicazione del sito del comune del Programma triennale dei lavori pubblici 2021 -2023 ed il programma biennale degli acquisti e forniture di servizi, nonché di adempiere a tutti gli adempimenti di pubblicazione sul sito effettuando una adeguata programmazione.

Si ricorda che l'Ente deve monitorare costantemente l'andamento della riscossione delle entrate tributarie al fine di rilevare tempestivamente eventuali squilibri e assicurare il monitoraggio del bilanciamento tra le fonti di finanziamento impiegate e la spesa in conto capitale e di investimento, a salvaguardia degli equilibri finanziari dei bilanci e della sostenibilità del debito.

Si sollecita l'Ente ad una attenta valutazione e ricognizione dell'attività accertativa posta in essere ed a procedere immediatamente allo svolgimento delle già menzionate attività essenziali al fine di migliorare in prospettiva la capacità finanziaria dell'ente.

Il revisore richiede all'Ente di provvedere al miglioramento delle politiche comunali mediante la revisione delle modalità di gestione di alcuni servizi resi dall'Ente (in particolare la piscina comunale troppo onerosa per l'Ente stante l'attuale situazione di indebitamento) oltreché rivedere le politiche comunali in ordine agli oneri sostenuti per le spese di istruzione prescolastica e Servizi assimilate all'istruzione , non più sostenibili.

Si rileva altresì, come sopra rappresentato, l'utilizzo strutturale dell'anticipazione di tesoreria;

Il Revisore rileva infine un assetto organizzativo delle varie funzioni amministrative dell'Ente non pare adeguato alle effettive necessità gestionali e invita l'Amministrazione a valutare la possibilità di affidamento dei servizi congiunto con altri comuni limitrofi ad esplorare altre forme di aggregazioni possibili con altri Comuni al fine di ovviare le difficoltà di gestione come rilevate.
dell'anticipazione di tesoreria.

l'Ente partecipa:

1. C.O.Ver.Fo.P - partecipazione 0,12%
2. S.I. Spa) – partecipazione 0,01%

L'Organo di revisione lamenta che l'Ente non ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione della Delibera della Corte dei Conti del 21 luglio 2021 n. 102 ed invita l'Ente a dare attuazione a quanto previsto nella deliberazione medesima.

Invita altresì l'Ente a pubblicare sul sito sezione Amministrazione trasparente i contributi erogati e comunque ad implementare le informazioni come previste dalla normativa vigente.

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2021 risulta così determinato:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				102.999,53
RISCOSSIONI	(+)	127.580,62	958.915,51	1.085.496,13
PAGAMENTI	(-)	254.827,35	820.773,96	1.075.601,31
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			113.894,35

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	113.894,35
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	113.894,35
Differenza	0,00

Il Revisore Unico nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto come segue:

- Verifica di cassa 1 trimestre 2021 verbale n.1 del 13/04/2021
- Verifica di cassa 2 trimestre 2021 verbale n. 2 del 06/08/2021
- Verifica di cassa 3 trimestre 2021 verbale n.3 del 11/10/2021
- Verifica di cassa 4 trimestre 2021 verbale n. 4 del 18/01/2022

Con verbale n. 4 del 18/01/2022 ha accertato pertanto l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2021 nell'importo così come sopra riportato.

Il Revisore unico ha verificato il rispetto dei tempi di pagamento di cui al d.lgs. 231/2002.

Il Revisore Unico ha verificato il rispetto dei limiti di utilizzo dell'anticipazione di tesoreria e che nel caso di mancato rientro entro il 31/12/2021, in sede di rendiconto, sia stato valorizzato l'apposito residuo passivo.

Il Revisore Unico ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	0,00	0,00	0,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	0,00	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	0,00	0,00	0,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza risulta dai seguenti elementi:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		640.208,79
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		-
C) Entrate Titoli 4.02.06 – Contrib.agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		543.363,67
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>			
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		
E) Spese Titolo 2.04 - 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	(-)		18.504,45
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		-
G) Somma finale			78.340,67
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ART. 162 COMMA 6 DEL TESTO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)		-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o principi contabili	(+)		-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o principi contabili	(-)		10.438,01
M) Entrate da accensione di prestiti destinate ad estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE			67.902,66
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)		35.675,05
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)		
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE			32.227,61
- Variazioni di accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto	(-)		47.737,06
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE			- 15.509,45
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale in entrata	(+)		
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		280.629,85

C) Entrate Titoli 4.02.06 – Contrib.agli investimenti 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 principi contabili	(-)		-
S1) Entrate Titolo 5.02 per riscossione di crediti di breve termine	(-)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per riscossione di crediti di medio-lungo termine	(-)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative ad altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o principi contabili	(+)		10.438,01
M) Entrate da accensione di prestiti destinate ad estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		291.067,86
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		-
E1) Fondo pluriennale vincolato si spesa – titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE			-
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)		-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)		-
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE			-
- Variazioni di accantonamenti in conto capitale effettuata in sede di rendiconto	(-)		-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE			-
S1) Entrate Titolo 5.02 per riscossione di crediti di breve termine	(+)		-
S2) Entrate Titolo 5.03 per riscossione di crediti di medio-lungo termine	(+)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative ad 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 Altre spese per incremento attività finanziarie	(-)		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA			67.902,66
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)		35.675,05
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)		-
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO			32.227,61
- Variazioni di accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)		47.737,06
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO			- 15.509,45
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			

O1) Risultato di competenza di parte corrente			67.902,66
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazioni di liquidità (H)	(-)		-
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura ad impegni	(-)		-
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)		35.675,05
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto	(-)		47.737,06
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investim plurienn		-	15.509,45

L'ente risulta in disequilibrio di parte corrente per euro 15.509.45..

Il saldo di competenza 2021, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		67.902,66
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	35.675,05
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		32.227,61
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	47.737,06
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-15.509,45
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		0,00
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		67.902,66
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021		35.675,05
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		32.227,61
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		47.737,06
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-15.509,45

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un risultato positivo di Euro 149.700,80, come risulta dai seguenti elementi:

GESTIONE				
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				102.999,53
RISCOSSIONI		127.580,62	958.915,51	1.086.496,13
PAGAMENTI	(-)	254.827,35	820.773,96	1.075.601,31
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			113.894,35
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			113.894,35
RESIDUI ATTIVI		135.730,43	227.937,10	363.667,53
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze		0	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	29.685,09	298.175,99	327.861,08
FONDO PLURIENNALE	(-)			

VINCOLATO PER SPESE CORRENTI				
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021(A)	(=)			149.700,80

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità		130.361,22
Altro		19.069,49
	Totale parte accantonata (B)	149.430,71
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da legge e principi contabili		45.286,19
Vincoli derivanti da trasferimenti		3.276,67
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		10.000,00
	Totale parte vincolata (C)	58.562,86
Parte destinata agli investimenti		493,83
	Totale parte destinata(D)	493,83
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	- 58.786,60

La conciliazione tra risultato di competenza 2021 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	67.902,66
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	0,00
SALDO FPV	0,00
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	635,01
Minori residui attivi riaccertati (-)	40.169,93
Minori residui passivi riaccertati (+)	830,76
SALDO GESTIONE RESIDUI	-38.704,16
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	67.902,66
SALDO FPV	0,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	-38.704,16
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	120.502,30
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	149.700,80

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione è la seguente:

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	79.608,46	120.502,30	149.700,80
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	64.523,73	66.018,60	149.430,71
Parte vincolata (C)	0,00	52.413,77	58.562,86
Parte destinata agli investimenti (D)	9.489,71	0,00	439,83
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	5.595,02	2.069,93	-58.732,60

Il Revisore evidenzia un disavanzo di euro 58.732,60 (E) che deve essere oggetto di ripianamento anche mediante copertura nel triennio 2022-2024.

L'ente nel corso dell'esercizio 2021 non ha utilizzato le risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2020

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	66.018,60	52.413,77	0,00	2.069,93	120.502,30
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento					0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata					0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	66.018,60	52.413,77	0,00	2.069,93	120.502,30
Totale	66.018,60	52.413,77	0,00	2.069,93	120.502,30

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle a1, a2 e a3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

Il Revisore Unico ha verificato che il totale riportato nell'ultima colonna dei prospetti a1, a2 e a3 è coerente con quanto riportato nel prospetto del risultato di amministrazione.

Il Comune ha indicato nel prospetto a2 e/o a3 l'entità di risorse vincolate e/o destinate ad investimenti già oggetto di accantonamenti.

Analisi del conto del bilancio

Confronto tra previsioni iniziali e finali 2021

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	488.300,00	488.300,00	0,00	0,00%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	50.590,00	56.507,43	5.917,43	11,70%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	53.400,00	96.900,00	43.500,00	81,46%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	310.630,70	310.630,70	0,00	0,00%
<i>Titolo V</i>	Entrate da riduzione di attività finanziarie		0	0,00	0,00%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da prestiti		0	0,00	0,00%
<i>Titolo VII</i>	Anticipazione da istituto tesoriere cassiere	186.000,00	186.000,00	0,00	0,00%
<i>Titolo IX</i>	Entrate da servizi per conto terzi	175.500,00	185.500,00	10.000,00	5,70%

Fondo pluriennale vincolato					
Avanzo di amministrazione applicato					
Totale		1.264.420,70	1.323.838,13	59.417,43	12,98%
Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	576.590,00	623.137,48	46.547,48	8,07%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	310.630,70	310.630,70	0,00	0,00%
<i>Titolo III</i>	Spese per incremento attività finanziarie		0	0,00	0,00%
<i>Titolo IV</i>	Rimborso di prestiti	15.600,00	18.569,95	2.969,95	19,04%
<i>Titolo V</i>	Chiusura anticipazione ricevute da istituto tesoriere cassiere	186.000,00	186.000,00	0,00	0,00%
<i>Titolo VII</i>	Spese per servizi per conto terzi	175.500,00	185.500,00	10.000,00	5,70%
Disavanzo di amministrazione applicato					
Totale		1.264.320,70	1.323.838,13	59.517,43	12,98%

Trend storico della gestione di competenza – accertato/impegnato

Entrate		2020	2021
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	540.474,04	515.084,02
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	83.055,38	40.920,43
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	32.001,97	84.204,34
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	131.272,09	280.629,85
<i>Titolo V</i>	Entrate da riduzione di attività finanziarie		
<i>Titolo VI</i>	Entrate da prestiti		
<i>Titolo VII</i>	Anticipazione da istituto tesoriere cassiere	355.364,10	127.118,90
<i>Titolo IX</i>	Entrate da servizi per conto terzi	95.528,77	138.895,07
Totale Entrate		1.237.696,35	1.186.852,61
Spese		2020	2021
	Disavanzo di amministrazione applicato		
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	580.600,24	543.363,67
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	150.227,92	291.067,86
<i>Titolo III</i>	Spese per incremento attività finanziarie		
<i>Titolo IV</i>	Rimborso di prestiti	1.529,29	18.504,45
<i>Titolo V</i>	Chiusura anticipazione ricevute da istituto tesoriere cassiere	355.364,10	127.118,90
<i>Titolo VII</i>	Spese per servizi per conto terzi	95.528,77	138.895,07
Totale Spese		1.183.250,32	1.118.949,95
Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)		54.446,03	67.902,66
Avanzo di amministrazione applicato (B)			
Fondo Pluriennale Vincolato parte entrata (C)			
Saldo (A) +/- (B) + (C)		54.446,03	67.902,66

Analisi della gestione di competenza

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	488.300,00	488.300,00	515.084,02	100,0%	105,5%
Titolo 2	50.590,00	56.507,43	40.920,43	111,7%	72,4%
Titolo 3	53.400,00	96.900,00	84.204,34	181,5%	86,9%
Titolo 4	310.630,70	310.630,70	280.629,85	100,0%	90,3%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	186.000,00	186.000,00	127.118,90	100,0%	68,3%
Titolo 9	175.500,00	185.500,00	138.895,07	105,7%	74,9%
TOTALE	1.264.420,70	1.323.838,13	1.186.852,61	104,7%	89,7%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	576.590,00	623.137,48	543.363,67	108,1%	87,2%
Titolo 2	310.630,70	310.630,70	291.067,86	100,0%	93,7%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	15.700,00	18.569,95	18.504,45	118,3%	99,6%
Titolo 5	186.000,00	186.000,00	127.118,90	100,0%	68,3%
Titolo 7	175.500,00	185.500,00	138.895,07	105,7%	74,9%
TOTALE	1.264.420,70	1.323.838,13	1.118.949,95	104,7%	84,5%

Il Revisore Unico 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.

Analisi delle entrate

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

Entrate

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	488.300,00	515.084,02	379.152,92	73,61
Titolo II	56.507,43	40.920,43	40.920,43	100,00
Titolo III	96.900,00	84.204,34	82.400,24	97,86
Titolo IV	310.630,70	280.629,85	193.167,28	68,83
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Analisi delle principali poste*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2021 presentano il seguente andamento:

	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021
Tributi	461.808,52	434.263,22
Tributi destinati al finanziamento della sanità	-	0
Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	-	0
Compartecipazioni di tributi	-	0
Fondi perequativi	78.665,52	80.820,80
	540.474,04	515.084,02

Tariffa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021
T.A.R.I.	108.031,96	107.793,41

Il Revisore Unico analizza l'andamento di alcune tipologie di entrata.

Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	31.229,00	12.655,96	6.938,00	55.027,67
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	31.229,00	12.655,96	6.938,00	55.027,67

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 62.545,02	
Residui riscossi nel 2021	€ 12.655,96	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 61,25	
Residui al 31/12/2021	49.827,81	79,67%
Residui della competenza	€ 31.229,00	
Residui totali	81.056,81	
FCDE al 31/12/2021	55.027,67	67,89%

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 27.570,37	
Residui riscossi nel 2021	€ 6.497,06	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 21.073,31	
Residui al 31/12/2021	0,00	0,00%
Residui della competenza	€ 14.394,27	
Residui totali	14.394,27	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 37.454,42	
Residui riscossi nel 2021	€ 7.621,24	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	29.833,18	79,65%
Residui della competenza	€ 22.427,12	
Residui totali	52.260,30	
FCDE al 31/12/2021	44.389,90	84,94%

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	3.266,76	4.808,51	3.389,22
Riscossione	3.266,76	4.808,51	3.389,22

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	83.055,38	40.920,43
	83.055,38	40.920,43

Nei trasferimenti sono compresi gli importi ricevuti per fronteggiare l'emergenza epidemiologica.

Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2021 risultano dal seguente prospetto:

	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021

Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	24.845,38	35.486,59
Interessi attivi	0,11	0,04
Rimborsi e altre entrate correnti	7.156,48	48.717,71
	32.001,97	84.204,34

Si rimanda alla relazione tecnica al conto di bilancio 2021 predisposta dalla Giunta Comunale per la disamina completa.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2021, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Non sussiste la fattispecie

Fondo Crediti di Dubbia e Difficile Esazione

Il Rendiconto della Gestione è l'ultimo momento importante per la valutazione di congruità del Fondo Crediti di Dubbia e difficile Esazione (in sigla F.C.D.E.): tale controllo si effettua tramite una puntuale verifica delle singole poste di bilancio d'entrata e sulla capacità dell'Ente di perfezionare tali risorse tramite gli incassi.

Nel merito, i passi operativi che occorre percorrere sono:

- a) quantificare per ogni singola entrata i residui da riportare all'esercizio successivo iscritti nel rendiconto oggetto di analisi;
- b) definire la percentuale di capacità di incasso per una serie storica a cadenza quinquennale definita dal rapporto tra gli incassi in conto residuo ed i residui iniziali per ogni annualità;
- c) determinare il reciproco alla percentuale così come ottenuta al punto b ed applicarla alla grandezza finanziaria propria del punto a.

A seguito della cancellazione di residui attivi per insigibilità ovvero a fronte di operazioni di stralcio dei crediti ritenuti di dubbia e difficile esazione e verificate le operazioni di calcolo per la determinazione del fondo, il Collegio rileva che per l'anno 2021 l'ente ha adottato il metodo ordinario accantonando nel risultato di amministrazione la somma di euro 130.361,22 a titolo di accantonamento per F.C.D.E., ritenuto congruo.

Il legislatore delegato individua, quale allegato al rendiconto di gestione, un prospetto comprovante il calcolo del richiamato F.C.D.E cui il Collegio rimanda.

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2021 è pari ad euro 130.361,22.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso pari a zero, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Il Revisore Unico ha verificato la congruità dell'accantonamento.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 850,00.

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali. In caso affermativo, il Revisore ha verificato la correttezza dell'importo accantonato.

- ✓ *Stock del debito al 31/12/2020 € 121.332,24*
- ✓ *Fatture ricevute nel 2021 € 474.317,51*
- ✓ *Franchigia 5% delle fatture ricevute nel 2021 € 23.715,88*
- ✓ *Stock del debito al 31/12/2021 € 143.006,14*
- ✓ *Indicatore di ritardo dei pagamenti: 44 gg.*

L'importo accantonato di euro 14.952,00 è confluito negli altri accantonamenti (allegato A1).

Spese

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2020	2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	140.536,32	136.299,86	-4.236,46
102	imposte e tasse a carico ente	10.036,96	9.725,33	-311,63
103	acquisto beni e servizi	324.647,12	260.756,87	-63.890,25
104	trasferimenti correnti	53.557,66	84.691,69	31.134,03
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	20.440,83	17.098,01	-3.342,82
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	970,00	171,01	-798,99
110	altre spese correnti	30.411,35	34.620,90	4.209,55
TOTALE		580.600,24	543.363,67	-37.236,57

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di titoli	150.227,92	273.103,60	122.875,68
203	Contributi agli investimenti	0,00	17.964,26	17.964,26
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE		150.227,92	291.067,86	140.839,94

CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2021 le seguenti risorse:

Fondo Funzioni Fondamentali € 2.767,23

Trasferimento compensativo tosap attività turistiche € 1.011,12

Trasferimento compensativo tosap attività commerciali € 315,68

Incremento trasferimento compensativo Imu settore turistico € 323,00

Trasferimento compensativo imu esenzione versamento partite iva € 4.096,97

Fondo di solidarietà alimentare € 2.917,43

Fondo per la concessione di riduzione tari attività economiche chiuse € 3.327,36

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 da trasmettere entro il 31 maggio 2021.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, tra preventivo e rendiconto risulta come segue:

		Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021
Macroaggregati				
101	redditi da lavoro dipendente	139.758,61	140.536,32	136.299,86
102	imposte e tasse a carico ente	9.972,94	10.036,96	9.725,33
103	acquisto beni e servizi	325.447,65	324.647,12	260.756,87
104	trasferimenti correnti	29.516,34	53.557,66	84.691,69
105	trasferimenti di tributi	-	0	0
106	fondi perequativi	-	0	0
107	Interessi passivi	23.191,83	20.440,83	17.098,01
108	altre spese per redditi di capitale	-	0	0
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	453	970	171,01
110	altre spese correnti	31.091,35	30.411,35	34.620,90
TOTALE		559.431,72	580.600,24	543.363,67

Spese di personale

Vincoli contenimento spesa

Il revisore ricorda che l'art. 3 comma 5 bis del D.L. n. 90 del 24/06/2014 convertito in Legge n. 114 dell'11/08/2014 ha introdotto all'art.1 della Legge 296/2006 il comma 557-quater che prevede che, ai fini dell'applicazione del comma 557, a decorrere dall'anno 2014 gli enti assicurino, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della presente disposizione quindi triennio 2011/2013.

Il revisore ha riscontrato che la media dei dipendenti periodo 2011/2013 è stata pari a 3 unità, a fronte di un numero di dipendenti al 31/12/2020 pari a 3 unità .

Ai sensi dell'articolo 91 del T.U.E.L. e dell'articolo 35, comma 4, del d.lgs. n. 165/01 l'Ente con delibera di Giunta n. 7 del 11/01/2022 ha assunto la delibera in ordine alla

programmazione triennale del fabbisogno del personale per il triennio 2022 – 2024 senza tuttavia acquisire il parere dell'organo di revisione a cui non ha trasmesso la relativa documentazione.

La media dei dipendenti viene riportata nel prospetto che segue.

	Media 2011/2013
	2008 per enti non soggetti al patto
Spese macroaggregato 101	€ 123.914,57
Spese macroaggregato 103	€ 34.667,87
Irap macroaggregato 102	€ 15.571,55
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	
Altre spese: da specificare.....	
Altre spese: da specificare.....	
Altre spese: da specificare.....	
Totale spese di personale (A)	€ 174.153,99
(-) Componenti escluse (B)	€ 12.938,52
(-) Altre componenti escluse:	
di cui rinnovi contrattuali	
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 161.215,47

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza il Collegio rileva quanto segue:

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni Definitive</i>	<i>Somme Impegnate</i>
310.630,70	310.630,70	291.067,86

L'ammontare complessivo delle spese in conto capitale impegnate nel 2021 risulta essere stato finanziato come segue:

Entrate in conto capitale	280.629,85
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o principi contabili	10.438,01
Totale	291.067,86

Servizi per conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI ENTRATA	2021
Entrate per partite di giro	102.683,32
Entrate per conto terzi	36.211,75
	138.895,07

SERVIZI CONTO TERZI SPESA	2021
Uscite per partite di giro	102.683,32
Uscite per conto terzi	36.211,75
	138.895,07

Interessi passivi - oneri finanziari diversi – indebitamento e gestione del debito

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	455.023,42
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	18.504,45
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	436.518,97

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	439.262,52	474.085,02	455.023,42
Nuovi prestiti (+)	60.000,00		
Prestiti rimborsati (-)	25.177,50	1.529,29	18.504,45
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		17.467,69	
Totale fine anno	474.085,02	455.088,04	436.518,97

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	23.191,83	20.440,83	17.098,01
Quota capitale	25.177,50	1.529,29	18.504,45
Totale fine anno	48.369,33	21.970,12	35.602,46

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Revisore Unico non ha asseverato ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati., non avendo ricevuto nei termini la relativa documentazione.

Analisi della gestione dei residui

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 T.U.E.L.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2021 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2020.

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n 14 del 18/03/2022 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui il Revisore Unico rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 43,50 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 94,81 %

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2021 è la seguente:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	24.302,52	6.130,16	9.633,27	15.387,86	55.330,86	135.931,10	246.715,77
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	1.044,23	3.730,63	0,00	4.774,86
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	272,00	3.600,00	1.804,10	5.676,10
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	5.798,90	87.462,57	93.261,47
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	5.000,00	5.500,00	0,00	2.739,33	13.239,33
Totale	24.302,52	6.130,16	14.633,27	22.204,09	68.460,39	227.937,10	363.667,53

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2021 è la seguente:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	10.312,89	114.079,17	124.392,06
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	2.146,75	155.075,14	157.221,89
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	3.699,01	5.000,00	5.500,00	3.026,44	29.021,68	46.247,13
Totale	0,00	3.699,01	5.000,00	5.500,00	15.486,08	298.175,99	327.861,08

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Il tema dei debiti fuori bilancio è una delle patologie più diffuse negli Enti Locali che si può configurare quale causa principale di pesanti squilibri finanziari da risanare.

Sotto il profilo definitorio, è noto che, i debiti fuori bilancio[1] ('d.f.b.') si riferiscono ai debiti contratti dall'ente senza che questo ne avesse programmato una specifica copertura finanziaria[2], ovvero per usare una citazione della Corte dei Conti, si tratta di un' "obbligazione sorta senza il rispetto delle regole giuridiche contabili".

Il principio contabile n. 2, dedicato alla "gestione del sistema di bilancio" affronta ed approfondisce la problematica legata ai d.f.b. con riferimento all'articolo 194 del Tuel (la norma) che ne disciplina l'ambito di applicazione e le procedure di riconoscibilità.

Il debito fuori bilancio per essere riconoscibile deve avere i seguenti caratteri:

- certezza, cioè effettiva esistenza dell'obbligazione di dare;
- liquidità, nel senso che deve essere individuato il soggetto economico creditore;
- il debito sia definito nel suo ammontare e l'importo sia determinato o determinabile mediante una semplice operazione;
- esigibilità, nel senso che sia stata fissata la scadenza del pagamento e che esso non sia subordinato a condizione.

I debiti fuori bilancio possono essere causa di squilibri finanziari da risanare.

Contabilmente qualsiasi tipologia di debito fuori bilancio è una sopravvenienza passiva, legata ad una carenza a monte, al momento contabile dell'impegno della spesa.

Per prevenire situazioni di squilibrio, il Consiglio comunale già in sede di deliberazione di bilancio può impegnare tra le spese l'accantonamento di risorse in vista di debiti fuori bilancio o può prevedere accantonamenti a fondi per passività potenziali.

Nei casi in cui l'ente per far fronte al debito fuori bilancio, sia impossibilitato a mantenere, l'equilibrio di fatto dell'assetto finanziario, l'art. 193, Tuel, "salva guardia degli equilibri di Bilancio" prevede la possibilità di fare ricorso: a modalità di finanziamento che consentono l'utilizzo di tutte le entrate disponibili ad eccezione di quelle derivanti da indebitamento, ed in

particolare il ricorso a **piani di rateizzazione della durata massima di tre anni** (compreso quello in corso) purché si addivenga ad un accordo con i creditori e a condizione che, le relative coperture siano puntualmente individuate nella delibera di riconoscimento, con conseguente iscrizione, in ciascuna annualità del bilancio, della relativa **quota di competenza** secondo gli accordi del piano di rateizzazione convenuto con i creditori;

È doveroso precisare che, la copertura finanziaria del debito fuori bilancio fino a tre esercizi finanziari in deroga al criterio di imputazione contabile della spesa - D. Lgs 118/2011 - punto 9.1 principio contabile applicato 4/2 - può giustificarsi solo per esigenze di **sostenibilità finanziaria**.

Per converso, se l'Ente dispone delle risorse, non sussistono esigenze di sostenibilità finanziaria a supporto della rateizzazione, e l'Ente deve assicurare la copertura finanziaria del debito in un unico esercizio[6].

Il Revisore invita l'Ente al riconoscimento di euro 31.528,93 di spese di competenza 2021 per le quali l'Ente dovrà procedere al riconoscimento con conseguente copertura ai sensi di legge.

Tempestività pagamenti

Il Revisore ha sollecitato l'ente ad adottare misure ai sensi dell'art.9 della legge 3/8/2009, n.102, nonché misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) onde garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il Revisore prende atto dell'avvenuta pubblicazione dell'indicatore ex art. 23 – comma 5 della legge 18 giugno 2009 n. 69 dal quale risulta una tempistica media di pagamento pari in giorni 56,04 da scadenza fattura.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Dai dati risultanti dal rendiconto 2021, e dalla Tabella visionata risulta che l'Ente rispetti i nuovi parametri di deficitarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero dell'Interno, come da prospetto allegato al rendiconto; tuttavia, le criticità rilegate

CONTO DEL PATRIMONIO

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Nel caso di redazione della sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2021, il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia esercitato tale opzione con relativa indicazione sulla piattaforma BDAP.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2021) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.432,86	0,00	BI6	BI6
9	Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni Immateriali	5.432,86	0,00		
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
II 1	Beni demaniali	58.785,15	11.783,58		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	57.261,47	11.783,58		
1.3	Infrastrutture	1.523,68	0,00		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	1.251.327,63	1.176.609,45		
2.1	Terreni	153.363,29	148.981,29	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	720.608,64	681.802,42		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	30.320,64	0,00	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	8.189,83	1.591,25	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	7.420,00	9.540,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	0,00		
2.7	Mobili e arredi	0,00	0,00		
2.8	Infrastrutture	331.425,23	334.694,49		
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	1.310.112,78	1.188.393,03		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
1	Partecipazioni in	63.971,20	61.564,65	BI11	BI11
a	imprese controllate	0,00	0,00	BI11a	BI11a
b	imprese partecipate	63.971,20	61.564,65	BI11b	BI11b
c	altri soggetti	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BI12	BI12
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BI12a	BI12a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BI12b	BI12b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BI12c BI12d	BI12d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BI13	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	63.971,20	61.564,65		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.379.516,84	1.249.957,68		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	<u>Crediti</u>				
1	Crediti di natura tributaria	118.754,67	171.461,14		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	116.361,36	168.531,82		
c	Crediti da Fondi perequativi	2.393,31	2.929,32		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	98.036,33	50.573,76		
a	verso amministrazioni pubbliche	98.036,33	50.573,76		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CI2	CI2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CI3	CI3
d	verso altri soggetti	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	3.003,98	3.849,74	CI1	CI1
4	Altri Crediti	30.350,33	31.824,22	CI5	CI5
a	verso l'erario	18.339,00	19.114,00		
b	per attività svolta per c/terzi	10.500,00	10.500,00		
c	altri	1.511,33	2.210,22		
	Totale crediti	250.145,31	257.708,86		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CI16	CI15
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	113.894,35	102.999,53		
a	Istituto tesoriere	0,00	0,00		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	113.894,35	102.999,53		
2	Altri depositi bancari e postali	994,24	1.131,38	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	2.309,62	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	114.888,59	106.440,53		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	365.033,90	364.149,39		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	1.744.550,74	1.614.107,07		

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2021) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	404.523,17	0,00	AI	AI
II	Riserve	345.965,94	0,00		
b	da capitale	134.576,02	0,00	AI, AIII	AI, AIII
c	da permessi di costruire	152.604,77	0,00		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	58.785,15	0,00		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	227.571,93	0,00	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		978.061,04	870.472,96		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	19.069,49	3.267,49	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		19.069,49	3.267,49		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	419.559,13	455.023,42		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	419.559,13	455.023,42	D5	
2	Debiti verso fornitori	238.880,34	200.924,44	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	30.831,62	44.157,44		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	30.831,62	44.157,44		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	0,00	0,00		
5	Altri debiti	58.149,12	40.261,32	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	11.659,41	13.746,11		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	5.342,12	5.141,20		
c	per attività svolta per c/terzi	14.199,01	14.199,01		
d	altri	26.948,58	7.175,00		
TOTALE DEBITI (D)		747.420,21	740.366,62		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	0,00	0,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		0,00	0,00		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		1.744.550,74	1.614.107,07		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
	2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		0,00	0,00		

I crediti sono riconciliati con i residui attivi ed accertamenti pluriennali. I debiti sono riconciliati o non sono conciliati con i residui passivi e gli impegni pluriennali.

Il Revisore Unico ha verificato che gli inventari sono stati aggiornati con riferimento al 31/12/2021.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione ha verificato ed attesta che la relazione predisposta dalla Giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L.; la stessa esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica

Il Collegio rileva che l'Ente non ha provveduto alla pubblicazione sul sito dell'Ente sezione amministrazione trasparente delle erogazioni effettuate nell'anno 2021 a titolo di contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica ed invita l'Ente a sanare tale omissione.

PARTECIPAZIONI SOCIETARIE

Il Revisore rileva che nella relazione a consuntivo sono elencati gli enti, organismi strumentali e partecipazioni dirette.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione ha rilevato :

1. irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate all'Ente ;
2. considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione non adottate dall'ente

In particolare gli aspetti contestati sono riferiti :

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- continuo ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati);

- attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;

Gli elementi che possono essere considerati sono:

- economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;;
- gestione delle risorse umane e relativi oneri;
- gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate, gestione dei beni,
- attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;

VIII – CONCLUSIONI

Considerato e ribadito quanto nel corso del presente Documento già espresso, in conclusione il Collegio esprime i seguenti suggerimenti al Consiglio Comunale:


- Monitorare i dati trimestrali di cassa al fine di verificare con continuità le linee di tendenza delle riscossioni e dei pagamenti;
- Attivazione urgente delle iniziative utili a ridurre al minimo la posizione creditoria nei confronti degli enti pubblici;
- Porre debita attenzione alle somme ancora da riscuotere, ponendo in essere tutto quanto nelle proprie possibilità onde massimizzare il recupero di quanto vantato come credito;
- Valutare con obiettività la ricognizione dei residui attivi/passivi relativi alle annualità precedenti, prestando particolare attenzione alla sussistenza dei requisiti per il riporto dei residui attivi/passivi riferibili ad annualità particolarmente datate ed adottare misure gestionali atte a concretizzare il loro incasso;

- Verificare e monitorare con sistematicità le situazioni potenzialmente foriere di debiti fuori bilancio, con istituzione di controlli almeno trimestrali a carico degli Uffici dell'Ente interessati, con comunicazione e coinvolgimento del Collegio stesso nei casi maggiori;
- Verificare e monitorare costantemente il raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica, segnalando al Collegio eventuali criticità;
- Ridurre ove possibile il grado di copertura a carico dell'Ente dei servizi a domanda individuale;
- Monitorare attentamente l'andamento della situazione economico patrimoniale degli organismi partecipati direttamente od indirettamente ed effettuare ove esercitabile il cosiddetto "controllo analogo", onde prevenire e controllare in via anticipata situazioni potenzialmente pericolose per la gestione finanziaria dell'Ente.

Esprime in conclusione il seguente Parere:

Tenuto conto di tutto quanto esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021 a condizione che l'Ente provveda alla copertura del disavanzo di gestione nei termini previsti dalla norma e che provveda all'immediato riconoscimento dei debiti fuori bilanci per euro 31.528,93 come previsto dalla legge.

Tricerro, 30 maggio 2022


L'ORGANO DI REVISIONE
.....
(DR.SSA PAOLA BARISONE)