

Comune di Gualdo Cattaneo

Provincia di Perugia

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 10 del 26.4.2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di Revisione ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo 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.

L'Organo di Revisione tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale *numero 1 al numero 28* **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Organo di Revisione **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali *suggerendo delle misure correttive* in parte adottate dall'Ente, a cui si fa richiamo:

- a) Il Collegio sollecitava l'Ente ad incrementare l'attività di recupero evasione tributaria.
- b) Per quanto riguarda la parificazione della situazione crediti/debiti con la società partecipata, in merito agli importi non riconciliati con la VUS spa, il Collegio invitava l'Ente ad effettuare ogni iniziativa al fine di chiarire delle posizioni sospese e nel frattempo ad effettuare gli accantonamenti al fondo rischi, a copertura di eventuali perdite che potessero registrarsi nei prossimi anni.
- c) Il Collegio rilevava che l'Ente non aveva rispettato gli obiettivi di riduzione del debito commerciale, pertanto lo invitava ad adottare misure efficaci per ricondurre i tempi di pagamento e lo stock del debito a livelli adeguati, rispetto a quanto fissato dalla normativa vigente.

Nel corso dell'esercizio l'Organo di Revisione ha verificato che il Comune ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo sino alla delibera 4-2018, nonché dei rilievi degli organi di controllo interno e dallo stesso Organo di Revisione.

L'ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale.



AM

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati **anche** tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti, tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL .

Il 26.4.2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Rosella Murasecco

Dott. Vittorio Piacenti D'Ubaldi

Dott.ssa Alexia Mosca

Sommario

1. PREMESSA	4
2. LA GESTIONE DELLA CASSA	5
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI.....	6
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	8
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	18
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	25
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	26
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	27
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	29
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE segnalibro non è definito.	II
11. CONCLUSIONI	29

1. PREMESSA

Il Comune di Gualdo Cattaneo registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 5.759 abitanti.

L'Organo di Revisione ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, il Comune ha caricato la documentazione nella modalità "Preconsuntivo oppure Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo".

Al riguardo non sono segnalati errori.

L'Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficiarietà attesta che il Comune non è strutturalmente deficitario.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in dissesto.

L'Ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale.

L'Organo di Revisione, ha verificato il rispetto delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale.

RENDICONTO 2021	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido				
Casa riposo anziani				
Fiere e mercati				
Mense scolastiche	40.134,09	162.550,99	-122.416,90	24,69%
Musei e pinacoteche				
Teatri, spettacoli e mostre	2.196,00	10.497,61	-8.301,61	20,92%
Colonie e soggiorni stagionali				
Corsi extrascolastici				
Impianti sportivi	0,00	25.500,00	-25.500,00	0,00%
Parchimetri				
Servizi turistici				
Trasporti funebri, pompe funebri				
Uso locali non istituzionali				
Centro creativo				
Altri servizi - luci votive e servizi cimiteriali	72.271,00	32.219,88	40.051,12	224,31%
Totali	114.601,09	230.768,48	-116.167,39	49,66%

Tutti gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel, hanno proceduto alla resa del conto entro la data 31.1.2021 ed il Responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione.

Si raccomanda al Responsabile finanziario di prenderne atto attraverso la redazione di una apposita determina.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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)	2.284.098,88
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	2.284.098,88
Differenza	0,00

L'Organo di Revisione ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	882.994,99	1.628.576,41	2.284.098,88
<i>di cui cassa vincolata</i>	278.430,00	278.430,70	278.430,70

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata		2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	256.577,91	278.430,70	278.430,70
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1		256.577,91	278.430,70	278.430,70
Incrementi per nuovi accrediti vincolati		0,00	0,00	0,00
<i>Decrementi per pagamenti vincolati</i>		0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12		256.577,91	278.430,70	278.430,70
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12		0,00	0,00	0,00
<i>Consistenza di cassa effettiva al 31.12</i>		256.577,91	278.430,00	278.430,70

Alla data del 31/12 la cassa vincolata risulta essere totalmente reintegrata rispetto alla consistenza del 31.12.2020 secondo una gestione manuale, non automatica.

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- 1 trimestre 2021 verbale n. 13 del 30/6/2021
- 2 trimestre 2021 verbale n. 16 del 28/7/2021

- 3 trimestre 2021 verbale n. 23 del 26/10/2021
- 4 trimestre 2021 verbale n. 2 del 18/01/2022

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

L'ente **non ha** un'anticipazione di tesoreria.

	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	0,00	0,00	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	7.490,28	0,00	0,00

Dati sui pagamenti e Fondo garanzia debiti commerciali

L'ente *non ha stanziato* in sede di rendiconto tra gli accantonamenti un fondo garanzia debiti commerciali al fine di adottare specifiche misure organizzative e per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente ha previsto in sede di bilancio di previsione 2021/2022 tale fondo con delibera di Giunta comunale n 8 del 18-01-2022.

Il responsabile finanziario dell'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha attestato nella relazione alla Gestione che l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti è pari a 5,00 giorni registrando un miglioramento dei tempi di pagamento rispetto all'esercizio precedente

Si evidenzia che, nell'ambito delle riforme abilitanti del PNRR sono previste nuove voci nel piano integrato dei conti e l'aggiornamento degli schemi di bilancio per dare chiara evidenza del rispetto della previsione normativa relativa all'adempimento dei debiti commerciali. Gli aggiornamenti andranno a regime dal 2022 per lo schema di rendiconto della gestione e dal 2023 per quanto riguarda lo schema di bilancio di previsione. Il Collegio, pertanto, raccomanda fin d'ora un costante controllo da parte degli uffici competenti.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 8 del 1/4/2022 redatto sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di

smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi finali (totale compreso titolo 9) = 57,59%

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

ANZIANITA' RESIDUI ATTIVI

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	648.218,99	120.185,32	113.667,50	187.387,14	228.434,55	626.840,32	1.924.733,82
Titolo 2		7.664,02	18.975,33		23.267,42	186.023,08	235.929,85
Titolo 3	7.804,00	5.307,00	4.921,82	11.802,57	43.632,61	86.476,69	159.944,69
Titolo 4	9.985,26	32.265,88	31.839,73	122.384,66	263.233,53	260.773,29	720.482,35
Titolo 5	15.962,09				381.516,00	0,00	397.478,09
Titolo 6			4.476,03		0,00	158.484,00	162.960,03
Titolo 7					0,00	0,00	0,00
Titolo 9	35.000,00				0,00	3.849,28	38.849,28
Totale	716.970,34	165.422,22	173.880,41	321.574,37	940.084,11	1.322.446,66	3.640.378,11

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano essere residui vetusti per 716.970,34 euro relativi alle annualità 2016 e precedenti;

Il Collegio dei revisori in occasione del verbale sul riaccertamento dei residui, per quei residui relativi alle annualità 2016 e precedenti proponeva di valutare lo stralcio, se rientranti nelle disposizioni del Decreto legge 41/2021.

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio. Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza non è stato motivato indicando per ciascun residuo la causale da cui ha origine.

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1		1.200,54	24.838,38	57.745,57	65.411,99	822.521,70	971.718,18
Titolo 2				115.356,25	37.901,02	435.582,50	588.839,77
Titolo 3					0,00	0,00	0,00
Titolo 4					0,00	0,00	0,00
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 7	1.191,99	1.250,00	5.405,06	312,10	46.470,33	64.725,81	119.355,29
Totale	1.191,99	2.450,54	30.243,44	173.413,92	149.783,34	1.322.830,01	1.679.913,24

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;

- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano non risultano essere residui vetusti;
- non sono presenti residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- non sono presenti residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere.

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.628.576,41
RISCOSSIONI	1.334.848,15	5.204.159,93	6.539.008,08
PAGAMENTI	1.524.674,38	4.358.811,23	5.883.485,61
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.284.098,88
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.284.098,88
RESIDUI ATTIVI	2.317.961,45	1.322.416,66	3.640.378,11
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	357.083,23	1.322.830,01	1.679.913,24
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			92.437,09
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			630.796,93
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			3.521.329,73

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

Am

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	844.935,35
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	554.109,88
Fondo pluriennale vincolato di spesa	723.234,02
SALDO FPV	-169.124,14
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	54.297,12
Minori residui passivi riaccertati (+)	115.650,93
SALDO GESTIONE RESIDUI	61.353,81
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	844.935,35
SALDO FPV	-169.124,14
SALDO GESTIONE RESIDUI	61.353,81
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	741.633,60
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.042.531,11
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	3.521.329,73

Nel rendiconto 2021 vengono indicate le quote di avanzo libero applicato con gli atti sotto riportati :

- Euro 250.000 di avanzo amministrazione libero applicato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 24 del 03.08.2021;
- avanzo amministrazione libero accantonato, mediante istituzione di un Fondo passività potenziali, con deliberazione di Consiglio Comunale n. 48 del 30.11.2021.

Tale accantonamento è conseguente alla nota pervenuta da ATER prot. n. 8613 del 08.10.2021 con la quale si chiedeva all'ente "il rimborso somme vantate da ATER per anticipazione intervento edilizio P.U.C.. Richiesta di presentazione di un piano di rientro". L'Ente in via del tutto prudenziale, e in attesa di effettuare i dovuti approfondimenti tecnici e contabili, in sede di assestamento generale e salvaguardia degli equilibri di bilancio con DCC n. 48/2021 ha provveduto ad effettuare la suddetta variazione, su cui il Collegio ha espresso il parere di competenza con Verbale n. 25 del 26/11/2021.

A tutt'oggi sono in corso di verifica da parte di un tecnico esterno, come indicato nella nota dei debiti fuori bilancio della Responsabile area tecnica, il quale dovrà rilasciare apposita relazione circa l'importo richiesto da Ater;

In sede di rendiconto 2021 non essendo tali somme impegnate alla data del 31.12.2021, poiché è ancora in corso l'istruttoria, si è provveduto a confermare in via prudenziale l'accantonamento così come atteso dal responsabile dell'Area LL.PP. con nota prot. n. 4283 del 06.04.2022 (attestazione di debiti fuori bilancio).

Completata l'istruttoria l'Ente provvederà eventualmente al riconoscimento del debito fuori bilancio in sede consiliare.

Ciò premesso, l'Organo di revisione preso atto dei chiarimenti del Responsabile dell'Area finanziaria, **ricorda all'Ente** che l'utilizzo dell'avanzo libero potrà essere possibile solo dopo aver verificato la presenza dei relativi impegni ovvero, in assenza di pregressi impegni, il formale **riconoscimento dei debiti fuori bilancio** con le procedure previste dalla normativa vigente e che l'avanzo libero può essere utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio rispettando la previsione dell'**art. 187 co.2 Tuel**.

Il Collegio, inoltre, in base alle attestazioni rilasciate dai Responsabili di area conservate agli atti (ing. Nucciarelli per l'Area Lavori Pubblici in data 6.04.2022; Tenente Gatti per l'Area Polizia locale in data 8.03.2022; dott.ssa Bertinelli per l'Area affari generali in data 3.03.2022; dott.ssa Zamponi per l'Area finanziaria in data 28.03.2022; arch.Fabretti per l'Area Urbanistica in data 30.3.2022) prende atto che alla data di redazione del rendiconto 2021 non sussistono debiti fuori bilancio oltre quelli in corso di verifica come sopra specificato.

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che 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).

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	1.643.775,91	2.784.164,71	3.521.329,73
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	1.212.503,81	1.409.725,32	2.048.563,61
Parte vincolata (C)	93.241,94	340.465,19	565.268,72
Parte destinata agli investimenti (D)	164.829,28	184.829,28	184.829,28
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	173.200,88	849.144,92	722.668,12

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	1.628.576,41		882.994,99		678.442,82	
+ Riscossioni	6.539.008,08		6.382.920,38		8.009.936,90	
- Pagamenti	5.883.485,61		5.637.338,96		7.805.384,73	
= Cassa al 31.12	2.284.098,88		1.628.576,41		882.994,99	
+ residui attivi (Crediti)	3.640.378,11		3.707.106,72		3.050.800,54	
- residui passivi (Debiti)	1.679.913,24		1.997.408,54		2.195.944,46	
= Avanzo di Amministrazione	4.244.563,75		3.338.274,59		1.737.851,07	
- FPV per spese correnti	92.437,09		107.129,72		17.378,29	
- FPV per spese in c/ capitale	630.796,93		446.980,16		76.696,87	
= Risultato di Amministrazione	3.521.329,73	100%	2.784.164,71	100%	1.643.775,91	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	1.667.689,53	47%	1.300.777,03	47%	1.176.255,52	72%
- Altri accantonamenti	380.874,08	11%	108.948,29	4%	36.248,29	2%
= Totale Parte Accantonata	2.048.563,61	58%	1.409.725,32	51%	1.212.503,81	74%

- Totale Parte Vincolata	565.268,72	16%	340.465,19	12%	93.241,94	6%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	184.829,28	5%	184.829,28	7%	164.829,28	10%
= Avanzo Disponibile	722.668,12	21%	849.144,92	30%	173.200,88	11%

Nel corso dell'esercizio l'ente non ha da recuperare quote di disavanzo né di amministrazione, né da riaccertamento straordinario, né da disavanzo tecnico art. 3, comma 13, d.lgs. 118/2011 e s.m.i.);

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	0,00
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	0,00
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	0,00
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	0,00
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2020 (c-d) (solo se valore positivo)	0,00

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31 DICEMBRE 2020	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2019 (a)	Disavanzo di amministrazione e al 31/12/2020 (b)	Disavanzo ripianato nell'esercizio 2020 (c)=a-b	Disavanzo iscritto in spesa nell'esercizio 2020 (d)	Ripiano disavanzo non effettuato (e) = (d) -(c)
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			0,00		0,00
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui			0,00		0,00
Disavanzo tecnico al 31.12....			0,00		0,00
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...			0,00		
Disavanzo derivante dall'esercizio 2020			0,00		0,00
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

MODALITA' DI APPLICAZIONE DEL DISAVANZO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023	COMPOSIZIONE E DEL DISAVANZO AL 31/12/2020	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2021	esercizio 2022	esercizio 2023	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui					
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...					
Disavanzo derivante dall'esercizio 2020					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL					
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Si fornisce un riepilogo delle variazioni effettuate, confrontando l'esercizio 2021:

Delibere di Consiglio:

- variazione al bilancio con delibera n. 27 del 30.09.2021;
- variazione al bilancio con delibera n. 48 del 30.11.2021

Variazioni al bilancio di Giunta poi ratificate in consiglio:

- atto consiglio n.15 del 22.06.2021;
- atto consiglio n. 26 del 30.09.2021;
- atto consiglio n. 47 del 30.11.2021;
- atto consiglio n. 54 del 30.12.2021

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione nel corso dell'esercizio 2021 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	1.409.725,32	340.465,19	184.829,28	849.144,92	2.784.164,71
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				598.629,83	598.629,83

Finanziamento di spese correnti non permanenti				80.000,00	80.000,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	50.000,00				50.000,00
Utilizzo parte vincolata		13.003,77			13.003,77
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	1.359.725,32	327.461,42	184.829,28	170.515,09	2.042.531,11
Totale	1.409.725,32	340.465,19	184.829,28	849.144,92	2.784.164,71

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	1.300.777,03	17.378,29	0,00	91.570,00	1.409.725,32
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00
Valore delle parti non utilizzate	1.300.777,03	17.378,29	0,00	41.570,00	1.359.725,32
Totale	1.300.777,03	17.378,29	0,00	91.570,00	1.409.725,32

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	184.829,28	114.909,90	0,00	40.726,01	340.465,19
Utilizzo parte vincolata	13.003,77	0,00	0,00		13.003,77
Valore delle parti non utilizzate	171.825,51	114.909,90	0,00	40.726,01	327.461,42
Totale	184.829,28	114.909,90	0,00	40.726,01	340.465,19

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	93.241,94	0,00	0,00	0,00	93.241,94
Utilizzo parte vincolata	32.000,00	0,00	0,00	0,00	32.000,00
Valore delle parti non utilizzate	61.241,94	0,00	0,00	0,00	61.241,94
Totale	93.241,94	0,00	0,00	0,00	93.241,94

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di Revisione ha verificato la corretta quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata la media semplice fra totale incassato e totale accertato/la media semplice dei rapporti annui.

La media semplice è stata calcolata per tipologia/categoria/singolo capitolo.

Ai fini del calcolo sono state comprese tutte le entrate che discrezionalmente il Responsabile della ragioneria ha ritenuto di dubbia esigibilità.

L'Organo di Revisione attesta la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione sulla base della scelta dei residui attivi, considerati di dubbia esigibilità.

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.

Fondo anticipazione liquidità

L'ente non ha ottenuto, ai sensi del decreto del dl 35/2013 un'anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsì con un piano di ammortamento a rate costanti.

L'ente non ha ottenuto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 un'anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsì con un piano di ammortamento a rate costanti .

L'ente non ha ottenuto nel corso del 2021, ai sensi dell'articolo 116 del d.l. n. 34/2020 una anticipazione di liquidità.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stato accantonato alcun importo.

Non ci sono enti e/o società in perdita.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 17.378,29 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.

L'accantonamento per fondo contenzioso risulta essere congruo sulla base delle attestazioni che erano state fornite allo scopo dai legali incaricati dall'Ente.

Fondo passività potenziali

L'ente a seguito di nota ATER del 08.10.2021 con deliberazione consiliare n. 48 del 30.11.2021 ha accantonato al fondo passività potenziali l'importo di Euro 317.925,79 sono tutt'ora in corso delle verifiche per accertarne la congruità come sopra compiutamente indicato.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per 13.870,00 euro tra gli altri accantonamenti.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 9.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Altri accantonamenti specificare:

CAP. 360/20 – Indennità amministratori Euro 21.200,00;

CAP. 390/20 gettoni Consiglio Comunale Euro 1.500,00;

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

QUOTE VINCOLATE

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate sono confluite nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

- nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
- derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;
- derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente non ha provveduto ancora alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2021.

L'ente non ha provveduto ancora ad analizzare tutte le informazioni relative alle maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese connesse all'emergenza epidemiologica da

COVID-19.

L'ente non ha considerato al momento anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione.

L'ente non ha considerato al momento anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2021.

Il Collegio dei Revisori ha verificato che nell'avanzo vincolato è riportato l'importo percepito relativo alle risorse corrisposte non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Completata la certificazione nell'avanzo vincolato da trasferimenti verrà riportato l'importo dell'avanzo generato dalle seguenti entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2021 per quanto sopra specificato:

Avanzo vincolato al 31/12/2021 – Ristori specifici di spesa non utilizzati	Importo
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2021)	
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2021)	
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2021)	1.086,35
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2021)	1.040,10
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. 34/2021 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2021)	
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2021)	
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2021)	
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di	


AM

concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 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. 34/2021 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2021)	
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2021)	
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 DI. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	12.548,00
Totale	

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

- Fondo per misure urgenti di solidarietà alimentare Euro 54.953,00;
- Fondo agevolazioni TARI Euro 57.627,00;
- Centri estivi Euro 12.929,00;
- Fondo per ristorare le imprese esercenti il servizi di trasporto scolastico Euro 12.548,00;

Le somme confluite nell'avanzo vincolato 2021 sono le seguenti:

- Fondo per ristorare le imprese esercenti il servizi di trasporto scolastico Euro 12.548,00;

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate, sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

AM

AM

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono compilate correttamente rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli nella Relazione della Gestione di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio.

Le tabelle a1, a2 e a3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

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		778.549,61
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	530.678,99
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	28.525,13
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		219.345,49
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	158.159,30
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		61.186,19
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		638.895,20
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	189.565,58
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		449.329,62
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		449.329,62
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.417.444,81
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		530.678,99
Risorse vincolate nel bilancio		218.090,71
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		668.675,11
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		158.159,30
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		510.515,81

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 articolo 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 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 1.417.444,81
- W2 (equilibrio di bilancio): € 668.675,11
- W3 (equilibrio complessivo): € 510.515,81

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione	Rilievi
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	0,00	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	0,00	

Il valore positivo del risultato di competenza di parte capitale pari a 638.895,20 euro .

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	4.023.297,94	4.056.849,81	4.078.364,12	100,8%	100,5%
Titolo 2	732.789,35	840.081,16	677.096,08	114,6%	80,6%
Titolo 3	529.400,00	546.325,00	368.493,10	103,2%	67,4%
Titolo 4	6.750.785,25	6.532.921,17	639.120,39	96,8%	9,8%
Titolo 5	1.900.000,00	1.900.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 6	1.900.000,00	2.058.484,00	0,00	108,3%	0,0%
Titolo 7	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	1.990.500,00	1.990.500,00	0,00	100,0%	0,0%
TOTALE	19.826.772,54	19.925.161,14	5.763.073,69	100,5%	28,9%

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

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	4.056.849,81	4.078.364,12	3.451.523,80	84,63
Titolo II	840.081,16	677.096,08	491.073,00	72,53
Titolo III	546.325,00	368.493,10	282.016,41	76,53
Titolo IV	6.532.921,17	639.120,39	378.347,10	59,20

AM

Titolo V	1.900.000,00	0,00	0,00
-----------------	--------------	------	------

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 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	15.000,00	7.427,25	0,00
riscossione	5.833,00	1.840,36	0,00
%riscossione	38,89	24,78	

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 0,00;

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue *nel triennio precedente*:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	5.995,15	15.000,00	7.427,25
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	4.384,58	3.713,62
Entrata netta	5.995,15	10.615,42	3.713,63
destinazione a spesa corrente vincolata	2.997,57	5.307,71	1.734,00
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	46,69%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	1.734,02
% per Investimenti	0,00%	0,00%	46,69%

L'ente **non** ha provveduto all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno. In riferimento all'esercizio 2021 non avendo effettuato l'accertamento .

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	97.266,19	40.844,03	142.011,08
Riscossione	97.266,19	40.844,03	142.011,08

- gli oneri di urbanizzazione accertati sono stati tutti riscossi pertanto non è necessario che siano garantiti da fidejussione;

- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro 142.011,08
- gli oneri di urbanizzazioni non sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazioni non sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2020;

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2019	2020	2021
importo	0,00	40.844,03	72.288,52
Spese correnti	4.377.492,19	4.105.321,07	4.308.829,61
% x spesa corrente	0,00	0,99	1,68

Recupero evasione:

- l'ente **sta procedendo** ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza, con affidamento alla Soc. Kibernetes – progetto di perequazione catastale IMU-TASI per il periodo 2016/2019. Sono stati emessi a dicembre 2021 gli avvisi per l'anno 2016.

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	5.104.220,58	5.849.044,77	4.308.829,61	114,6%	73,7%
Titolo 2	8.650.785,25	9.300.093,14	586.526,02	107,5%	6,3%
Titolo 3	1.900.000,00	1.900.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 4	181.266,71	181.266,71	181.266,71	100,0%	100,0%
Titolo 5	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	1.990.500,00	1.990.500,00	605.018,90	100,0%	30,4%
TOTALE	19.826.772,54	21.220.904,62	5.681.641,24	107,0%	26,8%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2021 sono esigibili.

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.

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	1.017.923,64	1.177.227,24	159.303,60
102	imposte e tasse a carico ente	68.177,68	84.229,20	16.051,52
103	acquisto beni e servizi	2.014.203,23	2.117.054,95	102.851,72
104	trasferimenti correnti	772.591,08	727.286,98	-45.304,10
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	161.189,95	145.738,95	-15.451,00
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	2.393,26	5.000,00	2.606,74
110	altre spese correnti	68.842,23	52.292,29	-16.549,94
TOTALE		4.105.321,07	4.308.829,61	203.508,54

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 terreni	355.624,55	526.699,14	171.074,59
203 Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205 Altre spese in conto capitale	14.191,09	59.826,88	45.635,79
TOTALE	369.815,64	586.526,02	216.710,38

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV è stato determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n 8 del 1/4/2022) come di seguito specificato :

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	107.129,72	92.437,09
FPV di parte capitale	446.980,16	630.796,93
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	554.109,88	723.234,02

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	17.378,29	107.129,72	92.437,09
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	17.378,29	107.129,72	92.437,09
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**	0,00	0,00	0,00

AM

AM

di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	0,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	92.437,09
Totale FPV 2020 spesa corrente	92.437,09

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	76.696,87	446.980,16	630.796,93
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	76.696,87	446.890,16	630.796,93
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

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.

L'importo del FPV trova corrispondenza:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;

- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;

Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2021, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

	Media 2011/2013	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	1.148.071,28	1.177.227,24
Spese macroaggregato 103 (formazione e buoni pasto)	0,00	5.500,00
Irap macroaggregato 102	0,00	84.229,20
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....(unione dei comuni)	0,00	4.950,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	1.148.071,28	1.271.906,44
(-) Componenti escluse (B): Rimborso segretario, personale in comando	0,00	120.646,84
(-) Altre componenti escluse:	0,00	
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.148.071,28	1.151.259,60

Media Entrate correnti	5.083.325,87
FCDE - Bilancio	0,00
Denominatore	5.083.325,87

Spesa di personale	1.177.227,24
Oneri riflessi (al netto dell'Irap)	0
Numeratore	1.177.227,24
	1.177.227,24

Spesa di personale / Entrate correnti %	valore soglia (tab.1)	valore soglia (tab.3)
23,16%	26,90%	24,45%

L'ente nel 2021 ha rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

L'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:

Verbali del collegio n.2 del 9-2.2021; n.14 del 14-07-2021; n.24 del 16-11-2021;
Delibere di Giunta anno 2021 piano dei fabbisogni nn. 14 del 13.02.2021; 100 del
15.07.2021; 141 del 16.11.2021

- Certificazioni fondi risorse decentrate:

Verbale n.28 del 27-12-2021

L'ente risulta aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2021 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2021, il contenuto del verbale quì si richiama integralmente.

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune ha fatto ricorso all'indebitamento, l'Organo di Revisione ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL. Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	3.932.600,57
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	181.266,71
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	158.484,00
TOTALE DEBITO	=	3.909.817,86

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	3.959.934,49	3.910.161,70	3.932.600,57
Nuovi prestiti (+)	0,00	381.516,00	158.484,00
Prestiti rimborsati (-)	286.170,22	109.177,94	181.266,71
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-236.397,43	-249.899,19	-158.484,00
Totale fine anno	3.910.161,70	3.932.600,57	3.751.333,86
Nr. Abitanti al 31/12	5.838,00	5.796,00	5.752,00
Debito medio per abitante	669,78	678,50	652,18

Il Collegio con pec del 21.12.2020 inviata al Comune aveva ricontrato dopo un'accurata verifica che erano emerse delle incongruenze sul valore dell'indebitamento relativamente all'annualità 2018; in seguito a riscontro dell'Ente è stato comunicato che in merito all'indebitamento, il disallineamento è stato causato da un errore pregresso non meglio identificabile, in quanto le procedure gestionali attualmente in uso sono a regime dal 2018.

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


AM

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	171.548,96	167.955,44	161.189,95
Quota capitale	271.450,00	286.170,22	109.177,94
Totale fine anno	442.998,96	454.125,66	270.367,89

Nel corso dell'esercizio il Comune ha proceduto a rinegoziare il proprio debito nel corso dell'esercizio, a tal riguardo si rinvia al verbale n 5 del 21/5/2020.

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati (n.18 mutui)	2.841.931,48
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	199.619,00
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	195.000,00
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	0,00

Nel corso dell'ultimo triennio (compreso il 2021) il Comune al momento non ha provveduto a riconoscere debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto al momento non si rilevano debiti fuori bilancio; sono in corso verifiche in merito.

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, non risultano casi di prestiti in sofferenza.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha rilasciato a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

L'ente non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016.

L'ente non ha in corso al 31/12/2021 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato che ha attivato nel corso del 2022. (verbale n.6 del 24.3.2022)

L'Ente non è in possesso di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 13.12.2021 con proposta di C.C. n. 56 (entro 31.12.2021) ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazioni nelle seguenti società/enti:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio	Osservazioni
VALLE UMBRA SERVIZI	0,574%	si		
UMBRIA DIGITALE scarl	0,000007312%	si		
AURI	0,69%	si		

L'Organo di revisione ha verificato che per i seguenti società/organismi partecipati e

precisamente:

1. Umbria digitale
2. AURI

alla data del 31/12/2021, risultano partite debitorie/creditorie da conciliare dalle verifiche effettuate e dalla corrispondenza intercorsa (nota prot. N 1813/2022 con la quale la Vus spa segnala somme a credito per 226.283,08 euro oggetto di contestazione).

La lettera di risposta dell'Ente prot. 4247 del 6/04/2022 rimane agli atti dell'Organo di revisione.

In merito agli importi non riconciliati con la VUS il Collegio invita l'Ente ad effettuare ogni iniziativa, anche giudiziaria, al fine di chiarire tali posizioni sospese e nel frattempo ad effettuare accantonamenti al fondo rischi a copertura di eventuali perdite che potessero registrarsi nei prossimi anni.

Su tale aspetto l'Organo di revisione invita nuovamente l'Ente a rispettare la normativa di riferimento che impone di completare la riconciliazione entro la fine di ogni anno, acquisendo le attestazioni anche degli Organi di Revisione delle società partecipate.

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state tenute mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari sono stati regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	19.908.128,81	20.358.332,45	-450.203,64
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.810.204,72	4.089.381,92	-279.177,20
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	23.718.333,53	24.447.714,37	-729.380,84
A) PATRIMONIO NETTO	16.614.826,81	17.102.577,37	-487.750,56
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	367.004,08	108.948,29	258.055,79
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	13.870,00	0,00	13.870,00
D) DEBITI	5.435.713,14	5.930.009,11	-494.295,97
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.286.919,50	1.306.179,60	-19.260,10
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	23.718.333,53	24.447.714,37	-729.380,84
TOTALE CONTI D'ORDINE	630.796,93	446.980,16	183.816,77

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2021 sono le seguenti : una diminuzione del Patrimonio netto a causa delle modifiche del DM 1/9/21 e dei debiti .

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale	+	1.412.250,46
Fondo svalutazione crediti	+	1.667.689,53
Saldo Credito IVA al 31/12	-	0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	560.438,12
RESIDUI ATTIVI	=	3.640.378,11

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

DEBITI	+	€ 5.435.713,14
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	3.755.799,90
SALDO IVA (SE A DEBITO)	-	225,00
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI	+	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI	+	0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	0,00
altri residui non connessi a debiti	+	0,00
RESIDUI PASSIVI	=	€ 1.679.913,24

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 2.048.563,61
FAL	
Fondo perdite partecipate	-
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 2.048.563,61

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	5.649.443,23	5.495.732,63	153.710,60
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	5.410.167,70	4.862.458,36	547.709,34
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-145.688,95	-161.141,23	15.452,28
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	158.617,55	40.941,25	117.676,30
IMPOSTE	69.346,63	78.379,79	-9.033,16

AM

RISULTATO DELL'ESERCIZIO	182.857,50	434.694,50	251.837,00
--------------------------	------------	------------	------------

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 di 182.857,50 € rispetto all'esercizio 2020 di € 434.694,5 si rileva un incremento significativo nei componenti negativi della gestione, a cui va posta adeguata attenzione.

9. 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'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. Che la stessa contenga i criteri di valutazione.

10 . CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio sollecita l'Ente a monitorare l'attività di recupero evasione tributaria che vede l'affidamento alla Soc. Kibernetes.

Per quanto riguarda la parificazione della situazione crediti/debiti con la società partecipata il Collegio dei Revisori ribadisce nell'ambito dell'attività di revisione che sarebbe necessaria, visto oltretutto che si è rilevata la mancata conciliazione di partite creditorie e debitorie con la stessa società ; la doppia asseverazione nella relativa nota informativa, al fine di evitare eventuali incongruenze.

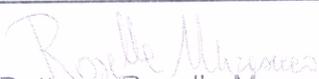
Se da ultimo non fosse possibile una riconciliazione tempestiva il Collegio invita l'Ente ad effettuare gli opportuni accantonamenti ad un fondo rischi, fintanto che la discordanza venga eliminata.

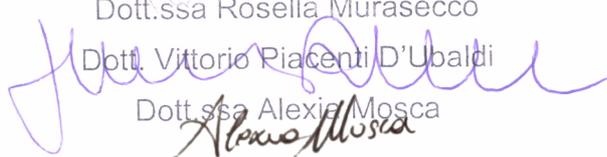
Il Collegio invita l'Ente a monitorare gli obiettivi di riduzione del debito commerciale, in vista oltretutto delle riforme abilitanti del PNRR.

11. CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime **giudizio positivo** con le raccomandazioni espresse per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

L'ORGANO DI REVISIONE


Dott.ssa Rosella Murasecco


Dott. Vittorio Piacenti D'Ubaldi


Dott.ssa Alexia Mosca