Firmato digitalmente da ZERRA SILVIA LUCIA LORENZA C: IT

Comune di Cappelle Sul Tavo

Provincia di Pescara

Relazione dell'Organo di Revisione

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

Anno 2021

IL REVISORE UNICO
dott.ssa Silvia Lucia Lorenza Zerra

INDICE

INTRODUZIONE 4
CONTO DEL BILANCIO 5
Premesse e verifiche 5
Gestione Finanziaria 6
Fondo di cassa 6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo 9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione. 10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021 14
Risultato di amministrazione 16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI 18
Fondo crediti di dubbia esigibilità 20
Fondo anticipazione liquidità 20
Fondi spese e rischi futuri 20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO 21
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA 22
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE 23
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 25
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO 27
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE 27
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI 28
STATO PATRIMONIALE 28
CONTO ECONOMICO 29
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 29
CONCLUSIONI 29

Comune di Cappelle Sul Tavo (PE)

Organo di revisione

Verbale n. 3 del 15.04.2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

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

presenta

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

Cappelle Sul Tavo, 15.04.2022

IL REVISORE UNICO
dott.ssa Silvia Lucia Lorenza Zerra

INTRODUZIONE

La sottoscritta Silvia Lucia Lorenza Zerra nella sua qualità di Revisore Unico del Comune di Cappelle Sul Tavo nominato con deliberazione Consiliare n. 2 del 28.02.2022;

- ricevuta in data 11.04.2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 173 del 11 aprile 2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

  a) Conto del bilancio;
  b) Stato patrimoniale;

  e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il d.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento vigente di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

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

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

	Anno 2021
Variazioni di bilancio totali	n. 5
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Cappelle Sul Tavo registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4.000 abitanti.

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non partecipa all'Unione dei Comuni;
- l'Ente non partecipa a Consorzi di Comuni;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

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

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

- nel caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto l'Organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

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

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

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

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

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

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

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

- nel corso dell'esercizio l'Ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;

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

- l'Ente non è in dissesto;

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€ 108.576,58
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€ 108.576,58

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ -	€ 356.498,49	€ 108.576,58
di cui cassa vincolata	€ -	€ 10.320,00	€ -

L'Ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020.

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ -	€ -	€ 10.320,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ -	€ -	€ 10.320,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ 10.320,00	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ 10.320,00
Fondi vincolati al 31.12	=	€ -	€ 10.320,00	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ -	€ 10.320,00	€ -

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale **(A)**		**€ 356.498,49**			**€ 356.498,49**
Entrate Titolo 1.00	+	€ 3.140.623,28	€ 1.491.850,77	€ 192.524,26	€ 1.684.375,03
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 530.251,01	€ 298.287,95	€ 49.398,13	€ 347.686,08
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 531.404,05	€ 186.656,02	€ 19.764,09	€ 206.420,11
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - *Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp.* ***(B1)***	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	**€ 4.202.278,34**	**€ 1.976.794,74**	**€ 261.686,48**	**€ 2.238.481,22**
*di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)*		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - *Spese correnti*	+	€ 3.349.318,53	€ 1.553.169,46	€ 686.378,08	€ 2.239.547,54
Spese Titolo 2.04 - *Altri trasferimenti in conto capitale*	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - *Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari*	+	€ 121.734,45	€ 121.734,45	€ -	€ 121.734,45
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	**€ 3.471.052,98**	**€ 1.674.903,91**	**€ 686.378,08**	**€ 2.361.281,99**
Differenza D (D=B-C)	=	**€ 731.225,36**	**€ 301.890,83**	**-€ 424.691,60**	**-€ 122.800,77**
Altre poste differenziali, per eccezioni **previste da norme di legge e dai principi contabili** che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti **(E)**	+	€ -	€ 13.666,17	€ -	€ 13.666,17
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento **(F)**	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti **(G)**	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	**€ 731.225,36**	**€ 315.557,00**	**-€ 424.691,60**	**-€ 109.134,60**
Entrate Titolo 4.00 - *Entrate in conto capitale*	+	€ 4.478.375,23	€ 115.914,05	€ 4.000,00	€ 119.914,05
Entrate Titolo 5.00 - *Entrate da rid. attività finanziarie*	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - *Accensione prestiti*	+	€ 576.733,05	€ -	€ 179.775,76	€ 179.775,76
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	**€ 5.055.108,28**	**€ 115.914,05**	**€ 183.775,76**	**€ 299.689,81**
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche **(B1)**	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	**€ 5.055.108,28**	**€ 115.914,05**	**€ 183.775,76**	**€ 299.689,81**
Spese Titolo 2.00	+	€ 5.097.800,99	€ 216.325,77	€ 274.377,75	€ 490.703,52
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	**€ 5.097.800,99**	**€ 216.325,77**	**€ 274.377,75**	**€ 490.703,52**
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	**€ 5.097.800,99**	**€ 216.325,77**	**€ 274.377,75**	**€ 490.703,52**
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	**-€ 42.692,71**	**-€ 114.077,89**	**-€ 90.601,99**	**-€ 204.679,88**
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 **(S)** - *Anticipazioni da tesoriere*	+	€ 1.600.000,00	€ 1.517.316,02	€ -	€ 1.517.316,02
Spese titolo 5 **(T)** - *Chiusura Anticipazioni tesoriere*	-	€ 1.600.000,00	€ 1.517.316,02	€ -	€ 1.517.316,02
Entrate titolo 9 **(U)** - *Entrate c/terzi e partite di giro*	+	€ 1.007.993,57	€ 409.529,85	€ 5.342,00	€ 414.871,85
Spese titolo 7 **(V)** - *Uscite c/terzi e partite di giro*	-	€ 977.528,56	€ 345.435,68	€ 3.543,60	€ 348.979,28
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	**€ 1.075.496,15**	**€ 265.573,28**	**-€ 513.495,19**	**€ 108.576,58**

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

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

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del	€ 582.629,25	€ 601.211,96	€ 1.050.429,04
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai	€ -	€ 10.320,00	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 49,00	€ 295,00	€ 254,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	€ 256.682,18	€ 319.406,26	€ 360.886,53
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ 135.931,21	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 610,19	€ 3.209,89	€ 2.512,54

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2021 è stato di euro 1.050.429,04.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici.

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -12 giorni.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2021) e che ammonta ad euro 383.518,64.

- con delibera della Giunta comunale n. 7 del 19.03.2022, ha preso atto che, sulla base dei dati risultanti dalla PCC, questo Ente non è tenuto a effettuare l'accantonamento al Fondo di garanzia debiti commerciali poiché il debito commerciale residuo scaduto, rilevato alla fine dell'esercizio precedente (2021) si è ridotto di oltre il 10 per cento rispetto a quello del secondo esercizio precedente (2020) e che l'indicatore di ritardo nei pagamenti assume valore negativo;

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 400.497,40.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 327.773,63, mentre l'equilibrio

complessivo presenta un saldo pari ad Euro 309.273,63 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	400.497,40
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	61.276,52
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	11.447,25
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	**327.773,63**

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	327.773,63
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	18.500,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	**309.273,63**

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		**2021**
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€	526.704,12
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€	899.370,14
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€	1.057.007,86
SALDO FPV	-€	157.637,72
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	-€	417.068,29
Minori residui attivi riaccertati (-)	€	-
Minori residui passivi riaccertati (+)	€	81.399,14
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€	335.669,15
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€	526.704,12
SALDO FPV	-€	157.637,72
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€	335.669,15
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€	31.431,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€	693.830,11
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€	758.658,36

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 1.986.013,00	€ 1.979.431,10	€ 1.491.850,77	75,36765336
Titolo II	€ 457.901,24	€ 354.768,07	€ 298.287,95	84,07970593
Titolo III	€ 424.960,00	€ 242.818,11	€ 186.656,02	76,87071611
Titolo IV	€ 3.532.735,57	€ 396.326,69	€ 115.914,05	29,24709663
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
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	(+)	2.577.017,28
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.088.967,15
- *di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione*		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	*46.760,80*
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	121.734,45
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		**319.554,88**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	31.431,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	13.666,17
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		**364.652,05**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	**61.276,52**
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	**11.447,25**
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	**291.928,28**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	**18.500,00**
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**273.428,28**
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	899.370,14
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	654.326,69
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	13.666,17
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	493.938,25
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	*1.010.247,06*
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		**35.845,35**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-) (-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**35.845,35**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**35.845,35**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		**400.497,40**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N Risorse vincolate nel bilancio		**61.276,52** **11.447,25**
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**327.773,63**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		**18.500,00**
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**309.273,63**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		**364.652,05**
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	31.431,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	61.276,52
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)(2)	(-)	18.500,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	11.447,25
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**241.997,28**

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N[5]	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -[1])	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-[2])	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
						0 0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						
						0 0 0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contezioso						
		21980		1500	18500	41980 0
Totale Fondo contenzioso		21980	0	1500	18500	41980
Fondo crediti di dubbia esigibilità[(3)]						
		617489,61		56812,37		617489,61 56812,37
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		617489,61	0	56812,37	0	674301,98
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						0 0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti[(4)]		5318,24				5318,24
				1464,15 1500		1464,15 1500
Totale Altri accantonamenti		5318,24	0	2964,15	0	8282,39
Totale		644787,85	0	61276,52	18500	724564,37

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N[1]	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati[2] o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a) +(c) -(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
				19.549,00	19.549,00	24.530,51	44.079,51				0,00 24.530,51 -24.530,51 0,00	19.549,00 24.530,51 -44.079,51 0,00
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				**19.549,00**	**19.549,00**	**24.530,51**	**44.079,51**	**0,00**	**0,00**		**0,00**	**0,00**
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
				11.882,00	11.882,00	101.544,25	101.979,00				0,00 101.544,25 -90.097,00 0,00	11.882,00 101.544,25 -101.979,00 0,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				**11.882,00**	**11.882,00**	**101.544,25**	**101.979,00**	**0,00**	**0,00**		**11.447,25**	**11.447,25**
Vincoli derivanti da finanziamenti												
				47.553,42					47.553,42		0,00 0,00 0,00 0,00	47.553,42 -47.553,42 0,00 0,00
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				**47.553,42**		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**47.553,42**		**0,00**	**0,00**
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
											0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				**0,00**		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**0,00**	**0,00**
Altri vincoli												
											0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
Totale altri vincoli (l/5)				**0,00**		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		**0,00**	**0,00**
Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)				**78.984,42**	**31.431,00**	**126.074,76**	**146.058,51**	**0,00**	**47.553,42**		**11.447,25**	**11.447,25**

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5))	**0,00**	**0,00**
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	11.447,25	11.447,25
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	**11.447,25**	**11.447,25**

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N[1]	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione[2]	Fondo plurien. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti[3] o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)*	*(f)=(a) +(b) - (c)-(d)-(e)*
					6.389,70				6.389,70
									0,00
									0,00
									0,00
									0,00
									0,00
									0,00
									0,00
									0,00
									0,00
									0,00
									0,00
									0,00
									0,00
									0,00
			Totale	0,00	6.389,70	0,00	0,00	0,00	6.389,70
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrzione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					6.389,70

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

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

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

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

FPV	**01/01/2021**	**31/12/2021**
FPV di parte corrente	€ -	€ 46.760,80
FPV di parte capitale	€ 899.370,14	€ 1.010.247,06
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 46.760,80
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 46.760,80
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2021, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.010.247,06
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 727.613,58
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 282.633,48
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	€ -

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	-
Trasferimenti correnti	46.760,80
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2021 spesa corrente	**46.760,80**

** specificare

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di Euro 756.658,36, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				356.498,49
RISCOSSIONI	(+)	450.804,24	4.019.554,66	4.470.358,90
PAGAMENTI	(-)	964.299,43	3.753.981,38	4.718.280,81
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			108.576,58
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			108.576,58
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.700.475,54	1.139.563,55	2.840.039,09
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				*0,00*
RESIDUI PASSIVI	(-)	254.516,74	878.432,71	1.132.949,45
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI [1]	(-)			46.760,80
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE [1]	(-)			1.010.247,06
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)[2]	(=)			**758.658,36**

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:		
Parte accantonata [3]		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... [4]		674.301,98
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) [5]		
Fondo anticipazioni liquidità		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contezioso		41.980,00
Altri accantonamenti		8.282,39
	Totale parte accantonata (B)	**724.564,37**
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		
Vincoli derivanti da trasferimenti		11.447,25
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
	Totale parte vincolata (C)	**11.447,25**
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	**6.389,70**
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	**16.257,04**
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto [6]	0,00
	Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare [6]	

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con Delibera della Giunta Comunale n. 10 del 13.04.2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 10 del 13.04.2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.568.348,07	€ 450.804,24	€ 1.700.475,54	-€ 417.068,29
Residui passivi	€ 1.300.215,31	€ 964.299,43	€ 254.516,74	-€ 81.399,14

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 297.633,40	€ 64.266,97
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 100.000,00	€ 15.913,93
Gestione servizi c/terzi	€ 19.434,89	€ 1.218,24
MINORI RESIDUI	€ 417.068,29	€ 81.399,14

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

FCDE.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	€ -	€ 90.794,81	€ 358.171,93	€ 505.869,63	€ 549.184,93	€ 394.472,23	€ 516.439,55	€ 244.181,27
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 16.087,34	€ 87.365,31	€ 374,47	€ 18.019,59	€ 56.514,49		
	Percentuale di riscossione		18%	24%	0%	3%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ 594.890,33	€ 401.713,32	€ 491.525,11	€ 491.525,11	€ 676.120,35	€ 646.995,75	€ 411.074,07
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 454.918,64	€ 154.194,18	€ 82.125,15	€ 82.125,15	€ 53.696,41		
	Percentuale di riscossione		76%	38%	17%	17%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ 18.514,63	€ 17.499,86	€ 18.581,46	€ 10.938,85	€ 9.988,95	€ 9.988,95	€ 9.405,60
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 1.168,55	€ 231,69	€ 1.318,19	€ 949,90	€ -		
	Percentuale di riscossione		6%	1%	7%	9%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ 1.757,44	€ 576,88	€ 407,12	€ -	€ 175,00	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 1.839,20	€ 156,76	€ 259,62	€ -	€ 175,00		
	Percentuale di riscossione		105%	27%	64%				
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 10.423,50	€ 4.977,00	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 1.082,19	€ 4.977,00	€ -		
	Percentuale di riscossione				10%	100%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 674.301,98.

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che in passato l'Ente non si sia avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 41.980,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'Ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 41.980,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 21.980,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 1.500,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Euro 18.500,00 già accantonati negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€	5.318,24
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	1.464,15
- utilizzi	€	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€	6.782,39

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 3.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2	*Importi in euro*	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.103.039,96	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 196.583,51	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 221.406,22	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 2.521.029,69	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 252.102,97	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	€ 67.591,83	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 184.511,14	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 67.591,83	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		2,68%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 1.839.689,22
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 121.734,45
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ 258.000,00
TOTALE DEBITO	**=**	**€ 1.975.954,77**

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 1.868.897,79	€ 1.843.922,63	€ 1.839.689,22
Nuovi prestiti (+)	€ 199.999,98		€ 258.000,00
Prestiti rimborsati (-)	€ 224.975,14	€ 4.233,41	€ 121.734,45
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	**€ 1.843.922,63**	**€ 1.839.689,22**	**€ 1.975.954,77**
Nr. Abitanti al 31/12	4.000,00	4.002,00	4.000,00
Debito medio per abitante	460,98	459,69	493,99

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 96.862,64	€ 80.049,01	€ 67.591,83
Quota capitale	€ 224.975,14	€ 4.223,41	€ 121.734,45
Totale fine anno	**€ 321.837,78**	**€ 84.272,42**	**€ 189.326,28**

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Ai sensi dell'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 l'Ente non ha ottenuto anticipazioni di liquidità.

Contratti di leasing e/o operazioni

L'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016.

Strumenti di finanza derivata

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

DEBITI FUORI BILANCIO

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 400.497,40
- W2 (equilibrio di bilancio): € 327.773,63
- W3 (equilibrio complessivo): € 309.273,63

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento Competenza Esercizio 2021	FCDE Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 200.000,00	€ 22.159,73	€ 122.727,15	€ 244.181,27
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 86.761,42	€ 15.557,96	€ 73.330,97	€ 68.656,87
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 40,00	€ 40,00	€ 811,94	€ 428,12
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 286.801,42	€ 37.757,69	€ 196.870,06	€ 313.266,26

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.049.683,65	
Residui riscossi nel 2021	€ 88.660,63	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 178.499,40	
Residui al 31/12/2021	€ 782.523,62	74,55%
Residui della competenza	€ 380.911,48	
Residui totali	€ 1.163.435,10	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 ammontano ad euro 520.000 e sono aumentate di Euro 99.294,58 rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 20.908,93	
Residui riscossi nel 2021	€ 21.730,47	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 821,54	
Residui al 31/12/2021	-€ 0,00	0,00%
Residui della competenza	€ 16.283,13	
Residui totali	€ 16.283,13	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 ammontano ad euro 368.256,29 e sono aumentate di Euro 79.873,28 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 in seguito all'adeguamento delle tariffe ai costi determinati con il PEF Arera.

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 566.753,18	
Residui riscossi nel 2021	€ 44.088,73	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 130.798,33	
Residui al 31/12/2021	€ 391.866,12	69,14%
Residui della competenza	€ 131.867,75	
Residui totali	€ 523.733,87	
FCDE al 31/12/2021	€ 342.417,20	65,38%

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	€ 31.881,82	€ 26.976,20	€ 48.881,59
Riscossione	€ 26.904,82	€ 26.976,20	€ 43.113,48

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			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2019	€ -		
2020	€ -		
2021	€ 26.976,20	13661,17%	197,4662492

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2019	2020	2021
accertamento	€ 15.000,00	€ 1.203,72	€ -
riscossione	€ 4.061,15	€ 1.203,72	€ -
%riscossione	27,07	100,00	

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 7.750,00	€ 601,86	€ -
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 7.750,00	€ 1.203,72	€ -
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 2.250,00	€ -	€ -
% per spesa corrente	29,03%	0,00%	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ 5.000,00	€ -	€ -
% per Investimenti	64,52%	0,00%	0,00%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 9.988,95	
Residui riscossi nel 2021		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 9.988,95	100,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 9.988,95	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'Ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 175,00	
Residui riscossi nel 2021	€ 175,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

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

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

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 31.431,00.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato le economie registrate nel riaccertamento 2021. (FAQ Arconet 44 e 45 pubblicate il 1.3.2022)

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020

così come modificato dall'art.30 co.2-bis del Dl 41/2021.

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 537.499,30	€ 578.473,68	40.974,38
102	imposte e tasse a carico ente	€ 38.435,42	€ 39.010,12	574,70
103	acquisto beni e servizi	€ 1.194.429,93	€ 1.175.346,44	-19.083,49
104	trasferimenti correnti	€ 204.569,03	€ 192.370,10	-12.198,93
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 83.258,90	€ 70.104,37	-13.154,53
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 63.915,98	€ 5.699,90	-58.216,08
110	altre spese correnti	€ 26.927,78	€ 27.962,54	1.034,76
TOTALE		**€ 2.149.036,34**	**€ 2.088.967,15**	-60.069,19

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 248.396,87	€ 491.938,25	243.541,38
203	Contributi agli iinvestimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 3.000,00	€ 2.000,00	-1.000,00
TOTALE		**€ 251.396,87**	**€ 493.938,25**	242.541,38

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006;

- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal Dl 34/2019, si colloca nella fascia "B" come da Delibera della Giunta Comunale n. 27 del 28.04.2021 di approvazione del piano triennale dei fabbisogni del personale 2021/2023 e relativo parere dell'Organo di Revisione assunto al prot. 4303 del 27.04.2021.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

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

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza previsto all'articolo 16, comma 26, del decreto-legge 13 agosto 2011,

convertito, con modificazioni ed integrazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

Con Delibera n. 35 del 29.12.2021 l'Ente ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Ente non detiene partecipazioni in Società.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

L'Ente, con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, si è avvalso della facoltà di approvare la situazione patrimoniale semplificata le cui risultanze di seguito si riportano sinteticamente per l'anno 2021:

ATTIVO

Crediti verso lo STATO e altre PA per partecipazione al fondo di dotazione Euro 0

Totale Immobilizzazioni Immateriali Euro 0

Totale Immobilizzazioni Materiali Euro 17.930.544,85

Totale Immobilizzazioni Finanziarie Euro 2.096.460,98

Totale immobilizzazioni 20.027.005,83

Totale Rimanenze Euro 0

Totale Crediti Euro 1.879.246,16

Totale Disponibilità liquide Euro 108.576,58

Totale attivo circolante Euro 1.987.822,74

Totale Ratei e Risconti Euro 0

TOTALE ATTIVO Euro 22.014.828,57

PASSIVO

Patrimonio Netto Euro 16.405.778,58

Fondi Rischi e Oneri Euro 50.262,39

Trattamento Fine rapporto Euro 0

Totale Debiti 3.108.904,22

Totale Ratei, Risconti e Contributi ad Investimenti Euro 2.449.883,38

TOTALE PASSIVO Euro 22.014.828,57

CONTO ECONOMICO

L'Ente, con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti si è avvalso di quanto si è avvalso di quanto previsto dall'art. 232 comma 2 come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, D.L. n. 124/2019 convertito in Legge 157/2019.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

b) il quadro generale riassuntivo,

c) la verifica degli equilibri,

d) lo stato patrimoniale.

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

CONCLUSIONI

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

IL REVISORE UNICO
dott.ssa Silvia Lucia Lorenza Zerra