

COMUNE DI ARADEO

Provincia di LECCE

Relazione dell'organo di revisione

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

**Anno
2021**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTTOR CARMELO COLANGELO

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa.....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	18
Risultato di amministrazione.....	21
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	23
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	24
Fondo anticipazione liquidità	25
Fondi spese e rischi futuri.....	25
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	26
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	28
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	29
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione	31
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	33
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	33
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	33
STATO PATRIMONIALE	34
CONTO ECONOMICO	40
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	41
CONCLUSIONI	41

Comune di Aradeo

Organo di revisione

Verbale n. 16 del 12 maggio 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 Aradeo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di revisione
Dott. Carmelo Colangelo

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Carmelo Colangelo **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 33 del 28/10/2021,

- ◆ ricevuta in data 02/05/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n.59 del 02/05/2022, 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) Conto economico;
 - c) 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;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.13 del 16/04/2019;

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. 4
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2

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

RIPORTA

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Aradeo registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 9060 abitanti.

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni delle Serre Salentine

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"*, al fine di verificare l'esistenza di errori bloccanti e adottare azioni correttive prima dell'approvazione da parte del Consiglio, con protocollo 99852 del 08/05/2022;
- 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 rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;
- l'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel, gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31 gennaio 2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- 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;
- il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente ha rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2021 non sono state effettuate segnalazioni, ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL, per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- l'Ente, non essendo in dissesto finanziario né strutturalmente deficitario, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2021 la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

Di seguito si riporta la copertura dei costi dei servizi a domanda individuale con la relativa copertura:

DESCRIZIONE	ENTRATA	SPESA	TASSO DI COPERTURA DEI COSTI %
ASILO NIDO	78.742,79	195.186,25	40,34
ILLUMINAZIONE VOTIVA	32.700,00	25.557,34	127,95
REFEZIONE SCOLASTICA	95.041,64	110.000,00	86,40
TOTALE	206.484,43	330.743,59	62,43

- l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021.

Il quadro relativo al monitoraggio e rendicontazione risorse aggiuntive F.S.C. finalizzate al potenziamento dei servizi sociali comunali è il seguente:

R06 - Fabbisogno standard del sociale + Fondo del sociale 2021	612.032,38
R07 - Spesa storica 2017 calcolata con il questionario dei fabbisogni standard	231.242,54
R08 - Risorse aggiuntive effettive del sociale assegnate per il 2021	45.476,02

L'art. 1 comma 792 della Legge di Bilancio 2021 (Legge n. 178/2020) ha stanziato, a partire dal 2021, delle nuove risorse incrementative del fondo di solidarietà comunale (di seguito FSC), finalizzate al finanziamento e allo sviluppo dei servizi sociali comunali svolti in forma

singola o associata dai Comuni delle Regioni a statuto ordinario: il Comune di Aradeo ha ricevuto a tale titolo la somma di € 45.476,02.

Con il successivo DPCM del 1° luglio 2021 sono stati definiti, per il 2021, gli obiettivi di servizio e le modalità di monitoraggio del livello dei servizi offerti e dell'utilizzo delle risorse da destinare al finanziamento e allo sviluppo dei servizi sociali; l'Ente è tenuto a destinare una spesa per la funzione sociale almeno pari al fabbisogno standard monetario approvato dalla CTFS, nel limite delle risorse aggiuntive effettivamente assegnate di € 45.476,02. Tutti gli Enti sono sottoposti a monitoraggio; gli Enti, come il Comune di Aradeo, con una spesa inferiore al fabbisogno standard, devono indicare il livello di spesa aggiuntivo ed il relativo incremento dei servizi sociali offerti sulla base del Quadro 3) – Obiettivi di servizio – Rendicontazione risorse aggiuntive.

Il raggiungimento dell'obiettivo di servizio deve essere certificato attraverso la compilazione della scheda di monitoraggio, integrata dalla relazione, da allegare al rendiconto annuale dell'Ente e da trasmettere a SO.SE S.p.a. entro il 31/05/2022, in modalità telematica.

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)	€ 4.686.995,86
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€ 4.686.995,86

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 3.047.744,10	€ 3.944.365,82	€ 4.686.995,86
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 31.458,22	€ 686.786,57	€ 740.461,59

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 427.901,65	€ 31.458,22	€ 686.786,57
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 427.901,65	€ 31.458,22	€ 686.786,57
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ 655.328,35	€ 53.675,02
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 396.443,43	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 31.458,22	€ 686.786,57	€ 740.461,59
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 31.458,22	€ 686.786,57	€ 740.461,59

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)		3.944.365,82			3.944.365,82
Entrate Titolo 1.00	+	4.847.532,45	4.036.804,25	810.728,20	4.847.532,45
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 2.00	+	462.448,11	456.239,81	6.208,30	462.448,11
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 3.00	+	755.633,64	611.922,39	143.711,25	755.633,64
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
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)	=	6.065.614,20	5.104.966,45	960.647,75	6.065.614,20
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		-	-	-	-
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	5.026.590,04	4.279.654,90	746.935,14	5.026.590,04
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	-	-	-	-
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbl.	+	112.336,79	112.336,79	-	112.336,79
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-	-
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		-	-	-	-
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	5.138.926,83	4.391.991,69	746.935,14	5.138.926,83
Differenza D (D=B-C)	=	926.687,37	712.974,76	213.712,61	926.687,37
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	-	-	-	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	-	-	-	-
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	-	-	-	-
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	926.687,37	712.974,76	213.712,61	926.687,37
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	1.115.005,92	967.233,12	147.772,80	1.115.005,92
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	-	-	-	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	-	-	-	-
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	1.115.005,92	967.233,12	147.772,80	1.115.005,92
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)	=	1.115.005,92	967.233,12	147.772,80	1.115.005,92
Spese Titolo 2.00	+	1.224.703,80	901.698,35	323.005,45	1.224.703,80
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	-	-	-	-
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	1.224.703,80	901.698,35	323.005,45	1.224.703,80
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	-	-	-	-
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	1.224.703,80	901.698,35	323.005,45	1.224.703,80
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	= -	109.697,88	65.534,77	- 175.232,65	- 109.697,88
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	+	-	-	-	-
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	-	-	-	-
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	843.964,67	834.885,42	9.079,25	843.964,67
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	918.324,12	780.039,49	138.284,63	918.324,12
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	4.686.995,86	833.355,46	90.725,42	4.686.995,86

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.

- 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 -19 giorni.

Sulla base degli indicatori riportati, l'Ente, per l'esercizio 2022, non è obbligato ad accantonare nessun importo al fondo di garanzia dei debiti commerciali.

Ai sensi dell'articolo 1 comma 861, come modificato dall'art.9 del Decreto-legge del 06/11/2021 n. 152, l'indicatore è elaborato mediante la piattaforma elettronica per la gestione telematica del rilascio delle certificazioni di cui all'articolo 7, comma 1, del decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 giugno 2013, n. 64;

- 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 40.671,30.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 5.429.512,40 .

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.105.660,42, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 122.356,58 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.481.926,29
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+)	247.706,49
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	128.559,38
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.105.660,42

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.105.660,42
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	983.303,84
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	122.356,58

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	1.338.933,91
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.182.283,94
Fondo pluriennale vincolato di spesa	750.692,04
SALDO FPV	431.591,90
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	688.301,52
Minori residui attivi riaccertati (-)	-
Minori residui passivi riaccertati (+)	13.192,79
SALDO GESTIONE RESIDUI	701.494,31
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.338.933,91
SALDO FPV	431.591,90
SALDO GESTIONE RESIDUI	701.494,31
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	301.957,62
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	-
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	2.773.977,74

*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	4.580.663,43	5.197.006,00	4.036.804,25	77,68
Titolo II	558.287,64	549.515,94	456.239,81	83,03
Titolo III	921.650,09	961.244,00	611.922,39	63,66
Titolo IV	6.183.946,32	1.428.239,14	967.233,12	67,72
Titolo V	-	-	-	

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2021)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	
AA) Recupero disavanzo di amministrazione da esercizio precedente	(-)	122.152,24
B) Entrate titolo 1.00 - 2.00 - 3.00di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributo agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	6.707.765,94
	(-)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti		5.232.767,61
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione	(-)	0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	177.315,66
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale		0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari - di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	112.336,79
F2) Fondo anticipazioni di liquidità		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		1.307.498,12
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 avанzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	150.847,62 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	30.000,00 0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	6.419,45
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1 = G+H+I-L+M)		1.481.926,29
-Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio di esercizio	(-)	247.706,49
-Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	128.559,38
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.105.660,42
-Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	983.303,84
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		122.356,58

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2021)

P) Utilizzo avано di amministrazione per spese di investimento		151.110,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.060.131,70
R) Entrate Titolo 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	1.428.239,14
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributo agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	30.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	6.419,45
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	1.451.966,77
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	573.376,38
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(+)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale		0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E+E1)		590.557,14
-Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio di esercizio	(-)	0,00
-Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	590.557,14
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00
-Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE		0,00
EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2021)

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W/1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		2.072.483,43
Risorse accantonate stanziate nel bilancio di esercizio	(-)	247.706,49
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	719.116,52
W/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.105.660,42
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	983.303,84
W/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		122.356,58

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.481.926,29
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	150.847,62
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio di esercizio	(-)	247.706,49
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	983.303,84
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	128.559,38
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-28.491,04

ALLEGATI A1-A2-A3-

Il D.M. 1 Agosto 2019 ha modificato il principio contabile 4/1 relativo alla programmazione introducendo, in coda al documento, una ulteriore parte rubricata come paragrafo 13, appositamente dedicata al Rendiconto della gestione.

Si tratta di una parte opportuna e necessaria, che completa un vuoto informativo presente nei principi contabili. Il paragrafo 13.7, introdotto con il D.M. si limita esclusivamente a descrivere i contenuti del prospetto del risultato di amministrazione, ma non apporta alcuna significativa modifica al "modus operandi" posto in essere dagli enti fino ad oggi. Tuttavia la seconda parte del prospetto relativa alla determinazione e composizione dell'avanzo stesso, richiede per una corretta verifica, la contestuale compilazione dei nuovi modelli introdotti e denominati a/1, a/2 e a/3 che riportano l'elenco analitico delle quote del risultato di amministrazione accantonate, vincolate e destinate agli investimenti che consentono di analizzare e verificare la corretta determinazione di tali aggregati.

L'allegato a/1 riporta l'analitica indicazione di tutte le poste accantonate del risultato d'amministrazione. Ci si riferisce in particolare ma non in modo esclusivo a:

- 1) fondo anticipazione di liquidità;
- 2) fondo perdite società partecipate di cui all'articolo 21 del decreto legislativo n. 175 del 2016 e dall'articolo 1, commi 550-552, della legge n. 147/2013;
- 3) fondo contenzioso;
- 4) fondo crediti di dubbia e difficile esazione;
- 5) agli accantonamenti effettuati dalle regioni per i residui perenti;
- 6) agli altri accantonamenti che ciascun Ente può effettuare nel rispetto del principio di prudenza.

Il totale generale della tabella è pari al valore riportato nella voce corrispondente della Tabella riepilogativa del risultato d'amministrazione:

**RIEPILOGO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL
31/12/2021**

RISORSE ACCANTONATE	Risorse accantonate al 01/01/2021 (a)	Risorse accantonate applicate al bilancio 2021 (con segno -) (b)	Risorse accantonate stanziante nella spesa del bilancio esercizio 2021 (c)	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto 2021 (d)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 (e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo Crediti di dubbia esigibilità	767.147,57	0,00	176.386,49	932.465,94	1.876.000,00
Fondo anticipazione liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso	220.413,00	0,00	5.000,00	25.853,00	251.266,00
Altri Accantonamenti	441.169,00	-1.888,01	66.320,00	24.984,90	530.585,89
TOTALE RISORSE ACCANTONATE	1.428.729,57	-1.888,01	247.706,49	983.303,84	2.657.851,89

L'allegato a/2 contiene l'elenco analitico delle quote vincolate del risultato di amministrazione distinguendo:

- i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili;
- i vincoli derivanti dai trasferimenti;
- i vincoli da mutui e altri finanziamenti;
- i vincoli formalmente attribuiti dall'ente;

come definiti dall'articolo 42, comma 5, al presente decreto, e dall'articolo 187, comma 3-ter, del TUEL e dai principi contabili applicati.

Il totale generale della tabella è pari al valore riportato nella voce corrispondente della Tabella riepilogativa del risultato d'amministrazione.

Determinato il valore della singola economia vincolata e riaggrediate per natura secondo la classificazione prevista dal D.Lgs., è necessario nettizzare, dalla determinazione del valore analitico e sintetico ottenuto, quelle poste già riconsiderate in altri prospetti e, quindi, già esclusi dal calcolo della voce E del Risultato d'amministrazione. In particolare qualora tra le entrate vincolate esposte nell'allegato a/2 ci sono risorse che concorrono alla determinazione del valore di accantonamento al FCDE, queste risorse vengono portate in diminuzione dal valore globale di vincolo ottenuto.

**RIEPILOGO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE al
31/12/2021**

	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 01/01/2021 (a)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (b)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021 (c)	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate (d)	FPV al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate (e)	Cancellazione residui attivi vincolati o eliminazione risorsa vinc. (+) e cancellazione residui passivi vincolati (-) (f)	Cancellazione nel 2021 di impegni finanziati da fpv non reimputati nel 2021 dopo rend. 2020 (g)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021 (h)=(b+c-d-e+g)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 (i) = (a+c-d-e-f+g)
V1	256.462,90	245.760,55	143.195,26	185.538,72	0,00	0,00	0,00	203.417,09	214.119,44
V2	428.874,12	17.087,73	1.002.026,24	505.815,26	0,00	0,00	2.400,72	515.699,43	927.485,82
V3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	685.337,02	262.848,28	1.145.221,50	691.353,98	0,00	0,00	2.400,72	719.116,52	1.141.605,26

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
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	203.417,09	214.119,44
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti	515.699,43	927.485,82
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti	719.116,52	1.141.605,26

L'allegato a/3 contiene l'elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione che comprende le quote destinate agli investimenti del risultato di amministrazione, come definite dall'articolo 187, comma 1, del TUEL.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021

	Risorse destinate agli investimenti al 01/01/2021	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate destinate agli investimenti	FPV al 31/12/2021 finanziato da entrate destinate agli investimenti	Cancellazione residui attivi costituiti da risorse destinate agli inv. o eliminazione risorsa destinata (+) e	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2021

	(a)	(b)	(c)	(d)	canc. residui passivi finanziati da risorse destinate (-) (e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
TOTALE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)	0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = f-g)	0,00

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

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- 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	122.152,24	177.315,66
FPV di parte capitale	1.060.131,70	573.376,38
FPV per partite finanziarie	-	-

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12		122.152,24	177.315,66
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	-	122.152,24	177.315,66
- 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 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 crono - programmi di spesa.

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	43.366,90	1.060.131,70	573.376,38
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	43.366,90	1.060.131,70	573.376,38
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	-	-	-
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	-	-	-
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	-

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	136.117,48
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	41.198,18
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2021 spesa corrente	177.315,66
** specificare	

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di Euro 5.429.512,14, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3.944.365,82
RISCOSSIONI PAGAMENTI	(+) (-)	1.117.499,80 1.208.225,22	6.907.084,99 6.073.729,53	8.024.584,79 7.281.954,75
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.686.995,86
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.686.995,86
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	2.011.859,08	2.064.645,51	4.076.504,59
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.024.228,95	1.559.067,06	2.583.296,01
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			177.315,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			573.376,38
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)⁽²⁾	(=)			5.429.512,40

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	2.717.280,19	2.957.492,28	5.429.512,40
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	1.212.779,70	1.428.729,57	2.657.851,89
Parte vincolata (C)	341.180,65	685.337,02	1.141.605,26
Parte destinata agli investimenti (D)	38.041,12	-	-
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	1.125.278,72	843.425,69	1.630.055,25

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	-	-								
Salvaguardia equilibri di bilancio	-	-								
Finanziamento spese di investimento	39.109,34	39.109,34								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	-	-								
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-								
Altra modalità di utilizzo	-	-								
Utilizzo parte accantonata	-		-	-	-					
Utilizzo parte vincolata	262.848,28					245.760,55	17.087,73	-		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	-									-
Valore delle parti non utilizzate	2.655.334,66	804.316,35	767.147,57	220.413,00	441.169,00	10.702,35	411.586,39	-		-
Valore monetario della parte	2.957.492,28	843.425,69	767.147,57	220.413,00	441.169,00	256.462,90	428.874,12	-	-	-
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.43 del 04/04/2022 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.43 del 04/04/2022, ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	2.441.555,35	1.117.499,80	4.076.504,59	2.752.449,04
Residui passivi	2.246.144,95	1.208.225,22	2.583.296,01	1.545.376,28

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	6.317,91	13.192,79
Gestione corrente vincolata	-	-
Gestione in conto capitale vincolata	497,99	497,99
Gestione in conto capitale non vincolata	-	-
Gestione servizi c/terzi	-	-
MINORI RESIDUI	6.815,90	13.690,78

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	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 62.537,64		€ 15.649,85	€ 1.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 62.537,64	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ 1.041,62	€ 247.002,56	€ 304.305,62	€ 544.249,49	€ 705.537,25	€ 1.126.363,94	€ 767.380,32
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 1.041,62	€ 215.064,56	€ 58.707,20	€ 400.959,24	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	100%	87%	19%	74%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 43.482,23	€ 26.203,44	€ 89.053,55	€ 146.996,05	€ 102.500,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 11.743,17	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	27%	0%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 2.400,00	€ 1.760,00	€ 1.760,00	€ 179,63
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 2.400,00	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi Euro 1.876.000,00.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2021, da calcolare con il metodo ordinario, è stato determinato applicando la modalità di calcolo della media semplice.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha accantonato alcun importo a titolo di FAL.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per Euro 251.266,00 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 586.595,52 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 220.413,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 30.853,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene che l'importo accantonato sia congruo in relazione al contenzioso in essere, come da nota prot.1462 del 03/02/2022 redatta dal Responsabile Area Affari Generali.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è presente alcun accantonamento al fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali e istituzioni, ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

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	4.393,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.811,00
- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	6.204,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a Euro 117.980,89 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili, che risultano pari a Euro 406.401,00.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non è tenuto ad accantonare alcun importo a titolo di fondo garanzia debiti commerciali.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 4.667.649,20	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 157.837,37	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 617.841,98	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 5.443.328,55	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 544.332,86	
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)	€ 153.599,99	
(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)	€ 390.732,87	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 153.599,99	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		2,82%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	4.033.300,62
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	112.336,79
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	-
TOTALE DEBITO	=	3.920.963,83

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	4.157.108,47	4.051.118,47	4.033.300,62
Nuovi prestiti (+)	-	-	-
Prestiti rimborsati (-)	- 105.990,00	- 17.817,85	- 112.336,79
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	4.051.118,47	4.033.300,62	3.920.963,83
Nr. Abitanti al 31/12	9.286,00	9.239,00	9.060,00
Debito medio per abitante	436,26	436,55	432,78

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	167.220,01	156.065,16	153.599,99
Quota capitale	105.599,00	17.817,85	112.336,79
Totale fine anno	272.819,01	173.883,01	265.936,78

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

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato alcuna garanzia a favore degli organismi partecipati né a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati.

Non sono stati concessi prestiti a qualsiasi titolo.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è pari al 2,82 %

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente non ha ottenuto nel 2021, ai sensi dell'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013, alcuna anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

L'Ente non ha ottenuto nel 2021, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, alcuna anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

L'Ente non ha ottenuto nel 2021, ai sensi dell'art.116 del DI 34/2020 e norme successive, alcuna anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali.

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 essere alcun contratto relativo a strumenti finanziari derivati.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato l'inesistenza di debiti fuori bilancio nel corso del 2021.

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento;
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): €.2.072.483,43.
- W2 (equilibrio di bilancio): €.1.105.660,42.
- W3 (equilibrio complessivo): €.122.356,58.

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	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	378.656,67	113.569,65	495,22	400.000,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	117.458,00	7.824,94	468,26	577.101,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-	-	-
Recupero evasione altri tributi TASI	18.393,28	-	-	28.000,00
TOTALE	514.507,95	121.394,59	963,48	1.005.101,00

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono pari a Euro 1.579.647,54.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono pari a Euro 1.774.132.

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2019	2020	2021
Accertamento	112.235,89	120.501,56	241.268,37
Riscossione	112.235,89	107.621,63	212.932,46

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	€ -	5.232.767,61	0,005733104
2020	€ 30.000,00	5.232.767,61	0,005733104
2021	€ 30.000,00	5.232.767,61	0,005733104

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 subìto la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2019	2020	2021
accertamento	167.228,59	88.026,31	153.075,98
riscossione	111.966,71	61.431,88	64.022,43
%riscossione	66,95	69,79	41,82

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	153.075,98
fondo svalutazione crediti corrispondente	1.812,81
entrata netta	151.263,17
destinazione a spesa corrente vincolata	74.632,40
% per spesa corrente	49,34%
destinazione a spesa per investimenti	€ 999,18
% per Investimenti	0,66%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	96.280,10	
Residui riscossi nel 2021	38.337,60	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	57.942,50	60,18%
Residui della competenza	89.053,55	
Residui totali	146.996,05	
FCDE al 31/12/2021	102.500,00	69,73%

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono sostanzialmente invariate rispetto all'esercizio precedente.

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	€ 2.400,00	
Residui riscossi nel 2021	€ 2.400,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 1.760,00	
Residui totali	€ 1.760,00	
FCDE al 31/12/2021	€ 179,63	10,21%

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

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

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

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per Euro 144.706,20.

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 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.

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.429.893,09	1.294.376,87	- 135.516,22
102	imposte e tasse a carico ente	91.450,24	86.131,24	- 5.319,00
103	acquisto beni e servizi	2.891.360,69	3.131.090,55	239.729,86
104	trasferimenti correnti	504.152,48	551.367,31	47.214,83
105	trasferimenti di tributi			-
106	fondi perequativi			-
107	interessi passivi	156.065,16	153.599,99	- 2.465,17
108	altre spese per redditi di capitale			-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	3.212,81	11.693,98	8.481,17
110	altre spese correnti	42.982,73	4.507,67	- 38.475,06
TOTALE		5.119.117,20	5.232.767,61	113.650,41

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			-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	424.103,03	1.169.294,56	745.191,53
203	Contributi agli investimenti			-
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale	15.966,59	282.672,21	266.705,62
TOTALE		440.069,62	1.451.966,77	1.011.897,15

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 al valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di Euro 1.881.091,78;
- 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 - che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di Euro 76.401,42;
- 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 DI 34/2019, si colloca nella fascia e), come da parere n.6 del 03/03/2022.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2021	
	2008 per enti non soggetti al patto		
Spese macroaggregato 101		€ 1.006.526,34	
Spese macroaggregato 103		€ 287.850,53	
Irap macroaggregato 102		€ 79.520,32	
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo			
Altre spese: da specificare.....			
Altre spese: da specificare.....			
Altre spese: da specificare.....			
Totale spese di personale (A)	€ -	€ 1.373.897,19	
(-) Componenti escluse (B)		€ 31.691,86	
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)			
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 1.881.091,78	€ 1.342.205,33	
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)			

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

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

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.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

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 indicate 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.

I valori patrimoniali al 31/12/2021 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO					
		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
		A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00
		B) IMMOBILIZZAZIONI			
I		<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
1		Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
2		Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00
3		Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	0,00
4		Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00
5		Avviamento	0,00	0,00	0,00
6		Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00
9		Altre	0,00	0,00	0,00
		Totale immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00
		<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>			
II	1	Beni demaniali	0,00	0,00	0,00
1.1		Terreni	0,00	0,00	0,00
1.2		Fabbricati	0,00	0,00	0,00
1.3		Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
1.9		Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	17285924,06	16737876,45	548047,61
	2.1	Terreni	78986,55	78986,55	0,00
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
	2.2	Fabbricati	13844682,64	13370251,06	474431,58
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
	2.3	Impianti e macchinari	14296,50	15090,75	-794,25

		a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
	2.4		Attrezzature industriali e commerciali	32076,51	20045,52	12030,99
	2.5		Mezzi di trasporto	11526,30	17368,38	-5842,08
	2.6		Macchine per ufficio e hardware	3458,77	876,45	2582,32
	2.7		Mobili e arredi	37230,15	33100,23	4129,92
	2.8		Infrastrutture	3263666,64	3202157,51	61509,13
	2.9 9		Altri beni materiali	0,00	0,00	0,00
	3		Immobilizzazioni in corso ed acconti	3117352,33	3338181,67	-220829,34
			Totale immobilizzazioni materiali	20403276,39	20076058,12	327218,27
I V			<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>			
	1		Partecipazioni in	100,00	100,00	0,00
		a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
		b	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
		c	<i>altri soggetti</i>	100,00	100,00	0,00
	2		Crediti verso	0,00	0,00	0,00
		a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
		b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
		c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
		d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
	3		Altri titoli	0,00	0,00	0,00
			Totale immobilizzazioni finanziarie	100,00	100,00	0,00
			TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	20403376,39	20076158,12	327218,27
			C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I			<i>Rimanenze</i>	605,48	996,74	-391,26
			Totale rimanenze	605,48	996,74	-391,26
II			<i>Crediti (2)</i>			
	1		Crediti di natura tributaria	457.250,74	510.617,32	-53.366,58
		a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-
		b	<i>Altri crediti da tributi</i>	412.655,10	461.789,27	-49.134,17
		c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	44.595,64	48.828,05	-4.232,41
	2		Crediti per trasferimenti e contributi	1.344.689,39	965.228,41	379.460,98

		a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.337.353,74	962.965,99	374.387,75
		b	<i>imprese controllate</i>	-	-	-
		c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
		d	<i>verso altri soggetti</i>	7.335,65	2.262,42	5.073,23
3			Verso clienti ed utenti	253.001,61	127.218,45	125.783,16
4			Altri Crediti	139.849,85	86.234,60	53.615,25
		a	<i>verso l'erario</i>	9.179,00	14.892,00	- 5.713,00
		b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	5.436,73	13.673,42	- 8.236,69
		c	<i>altri</i>	125.234,12	57.669,18	67.564,94
			Totale crediti	2.194.791,59	1.689.298,78	505.492,81
III			<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
1			Partecipazioni	0,00	0,00	0,00
2			Altri titoli	0,00	0,00	0,00
			Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
I V			<u>Disponibilità liquide</u>			
1			Conto di tesoreria	4.686.995,86	3.944.365,82	742.630,04
		a	<i>Istituto tesoriere</i>	4.686.995,86	3.944.365,82	742.630,04
		b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-	-
2			Altri depositi bancari e postali	115.793,85	104.695,86	11.097,99
3			Denaro e valori in cassa	-	-	-
4			Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
			Totale disponibilità liquide	4.802.789,71	4.049.061,68	753.728,03
			TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.998.186,78	5.739.357,20	1.258.829,58

		D) RATEI E RISCONTI			
1		Ratei attivi	-	-	-
2		Risconti attivi	1.595,87	1.163,40	432,47
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	1.595,87	1.163,40	432,47
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	27.403.159,04	25.816.678,72	1.586.480,32

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO					
		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
		A) PATRIMONIO NETTO			
I		Fondo di dotazione	4.062.841,92	4.062.841,92	-
II		Riserve	2.893.655,21	2.682.386,84	211.268,37
b		<i>da capitale</i>	-	-	-
c		<i>da permessi di costruire</i>	2.893.655,21	2.682.386,84	211.268,37
d		<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	-	-	-
e		<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-	-
f		<i>altre riserve disponibili</i>	-	-	-
III		Resultato economico dell'esercizio	8.743,70	248.885,05	-240.141,35
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	3.490.483,50	3.241.598,45	248.885,05
V		Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	10.455.724,33	10.235.712,26	220.012,07
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1		Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
2		Per imposte	0,00	0,00	0,00
3		Altri	0,00	0,00	0,00

		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00	0,00
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00
		TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
		D) DEBITI (1)		
1		Debiti da finanziamento	3.917.574,20	4.020.657,57
	a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-
	b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-
	c	<i>verso banche e tesoriere</i>	-	-
	d	<i>verso altri finanziatori</i>	3.917.574,20	4.020.657,57
2		Debiti verso fornitori	1.054.964,45	878.896,92
3		Acconti	-	-
4		Debiti per trasferimenti e contributi	324.831,50	238.905,75
	a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-
	b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	125.018,70	109.820,88
	c	<i>imprese controllate</i>	-	-
	d	<i>imprese partecipate</i>	-	-
	e	<i>altri soggetti</i>	199.812,80	129.084,87
5		Altri debiti	1.203.500,06	1.128.342,28
	a	<i>tributari</i>	705.976,14	721.885,86
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	3.705,92	-
	c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-
	d	<i>altri</i>	493.818,00	406.456,42
		TOTALE DEBITI (D)	6.500.870,21	6.266.802,52
				234.067,69

		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I		Ratei passivi	-	-	-
II		Risconti passivi	10.446.564,50	9.314.164,94	1.132.399,56
	1	Contributi agli investimenti	10.446.564,50	9.314.164,94	1.132.399,56
	a	da altre amministrazioni pubbliche	10.446.564,50	9.314.164,94	1.132.399,56
	b	da altri soggetti	-	-	-
	2	Concessioni pluriennali	-	-	-
	3	Altri risconti passivi	-	-	-
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	10.446.564,50	9.314.164,94	1.132.399,56
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	27.403.159,04	25.816.679,72	1586479,32
		CONTI D'ORDINE			
		1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00	0,00
		2) beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00
		3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
		5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
		7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00
		TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari si riferiscono al 31/12/2021.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2021 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato All.4/3 e i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'Ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato all. 4/3.

In contabilità economico-patrimoniale sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato All.4/3.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
I	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	4.062.841,92	4.062.841,92	-
II	Riserve	2.893.655,21	2.682.386,84	211.268,37
b	<i>da capitale</i>	-	-	-
c	<i>da permessi di costruire</i>	2.893.655,21	2.682.386,84	211.268,37
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili</i>			
	<i>e per i beni culturali</i>	-	-	-
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-	-
f	<i>altre riserve disponibili</i>	-	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	8.743,70	248.885,05	- 240.141,35
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	3.490.483,50	3.241.598,45	248.885,05
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		10.455.724,33	10.235.712,26	220.012,07

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO - dati di sintesi	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	6.756.624,16	5.901.225,32	855.399
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	6.580.990,03	5.475.690,83	1.105.299
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	175.634,13	425.534,49	- 249.900
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-150.392,07	-156.064,50	5.672
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	69.632,88	70.865,30	- 1.232
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	94.874,94	340.335,29	- 245.460
Imposte (*)	86.131,24	91.450,24	- 5.319
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	8.743,70	248.885,05	- 240.141

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

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) il conto economico,
- e) 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.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. CARMELO COLANGELO