

COMUNE DI LAMA DEI PELIGNI

Provincia di Chieti

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. DI FILIPPO IVAN

Sommario

<i>INTRODUZIONE</i>	4
<i>CONTO DEL BILANCIO</i>	5
<i>Premesse e verifiche</i>	5
<i>Gestione Finanziaria</i>	7
<i>Fondo di cassa</i>	7
<i>Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo</i>	9
<i>Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione</i>	9
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021</i>	15
<i>Risultato di amministrazione</i>	17
<i>ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI</i>	18
<i>Fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	21
<i>Fondo anticipazione liquidità</i>	21
<i>Fondi spese e rischi futuri</i>	21
<i>SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</i>	22
<i>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</i>	22
<i>VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA</i>	24
<i>ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE</i>	25
<i>VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE</i>	28
<i>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</i>	29
<i>STATO PATRIMONIALE</i>	30
<i>CONTO ECONOMICO</i>	30
<i>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</i>	36
<i>CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</i>	37

Comune di Lama dei Peligni

Organo di revisione

Verbale n. 20 del 12/05/2022

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. n. 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 Lama dei Peligni che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'organo di revisione

Dott. Di Filippo Ivan

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Di Filippo Ivan revisore nominato con deliberazione dell'organo consiliare n. 6 del 26/02/2021;

- ricevuta in data 27/04/2022 la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con deliberazione della Giunta comunale n. 36 del 27/04/2022 completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Situazione Patrimoniale Semplificata;

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative deliberazioni di variazione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto in particolare l'art. 239, c. 1, lett. d) del TUEL;
- visto il D.Lgs. n. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con deliberazione dell'organo consiliare n. 37 del 28/09/2017;

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 e oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- si è provveduto a verificare la regolarità e 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, c. 1, lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n.7
di cui variazioni di Consiglio	n.....
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 comma 5 bis Tuel	n.2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.1
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.....

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Lama dei Peligni registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art. 156, c. 2, del Tuel, di n. 1.134 abitanti.

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non** partecipa all'Unione dei Comuni;
- l'Ente **non** partecipa al Consorzio 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, 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 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 alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti approvati;
- l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2021 attraverso la modalità "in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio";
- 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 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;
- in attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- 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 **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente **ha rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso del 2021 non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153 co.6 del Tuel per il costituirsi di situazioni non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri di bilancio;
- l'Ente **non è in dissesto**;
- dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto permane la segnalazione un debito fuori bilancio in corso di riconoscimento da parte del Consiglio Comunale per € 3.854,48 e che trova copertura da apposito fondo opportunamente accantonato;
- l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, e avendo trasmesso alla BDAP i dati del rendiconto 2020 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
<i>RENDICONTO 2021</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Casa riposo anziani	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Fiere e mercati	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Mense scolastiche	€ 11.414,00	€ 29.971,32	-€ 18.557,32	38,08%	
Musei e pinacoteche	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Teatri, spettacoli e mostre	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Colonie e soggiorni stagionali	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Corsi extrascolastici	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Impianti sportivi	€ -	€ 386,94	-€ 386,94	0,00%	
Parchimetri	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Servizi turistici	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Trasporti funebri, pompe funebri	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Uso locali non istituzionali	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Centro creativo	€ -	€ -	€ -	0,00%	
Altri servizi (trasporto scolastico)		€ 31.305,41	-€ 31.305,41	0,00%	
Totali	€ 11.414,00	€ 61.663,67	-€ 50.249,67	18,51%	

L'organo di Revisione raccomanda l'incremento della copertura dei costi dei servizi a domanda individuale, in particolare per quelli che si attestano con copertura nulla.

- 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)	€ 1.242.820,62
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€ 1.242.820,62

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 509.283,03	€ 696.722,64	€ 1.242.820,62
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 236.837,65	€ 92.440,34	€ 68.141,87

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2021, tuttavia a seguito di apposita ricognizione delle somme vincolate mediante analisi dei capitoli, in particolare del titolo secondo,

da parte dell'ufficio ragioneria, si è provveduto all'allineamento della cassa vincolata alla data del 08/04/2022.

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)		€ 696.722,64			€ 696.722,64
Entrate Titolo 1.00	+	€ 1.049.439,86	€ 709.817,27	€ 27.114,07	€ 736.931,34
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 215.337,62	€ 164.693,40	€ -	€ 164.693,40
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 551.663,30	€ 156.970,94	€ 15.685,20	€ 172.656,14
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)	=	€ 1.816.440,78	€ 1.031.481,61	€ 42.799,27	€ 1.074.280,88
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 1.631.831,93	€ 718.150,91	€ 144.968,14	€ 863.119,05
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 30.755,00	€ 29.542,09	€ -	€ 29.542,09
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)	=	€ 1.662.586,93	€ 747.693,00	€ 144.968,14	€ 892.661,14
Differenza D (D=B-C)	=	€ 153.853,85	€ 283.788,61	€ -102.168,87	€ 181.619,74
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)	=	€ 153.853,85	€ 283.788,61	€ -102.168,87	€ 181.619,74
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 11.292.218,14	€ 659.336,23	€ 437.237,43	€ 1.096.573,66
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 118.040,00	€ 56.399,20	€ -	€ 56.399,20
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 11.410.258,14	€ 715.735,43	€ 437.237,43	€ 1.152.972,86
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di 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)	=	€ 11.410.258,14	€ 715.735,43	€ 437.237,43	€ 1.152.972,86
Spese Titolo 2.00	+	€ 11.440.454,67	€ 444.095,02	€ 352.705,60	€ 796.800,62
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 11.440.454,67	€ 444.095,02	€ 352.705,60	€ 796.800,62
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 11.440.454,67	€ 444.095,02	€ 352.705,60	€ 796.800,62
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 30.196,53	€ 271.640,41	€ 84.531,83	€ 356.172,24
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	+	€ 300.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 300.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 943.810,78	€ 229.309,37	€ -	€ 229.309,37
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 919.408,72	€ 217.003,37	€ 4.000,00	€ 221.003,37
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 844.782,02	€ 567.735,02	€ -21.637,04	€ 1.242.820,62

Tempestività pagamenti

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'articolo 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, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

Il tempo medio di ritardo dei pagamenti è di -2 giorni.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 102.766,54

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari a Euro 38.644,13 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari a Euro 61.609,37 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	102.766,64
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	6.706,05
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	57.416,36
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	38.644,23

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	38.644,13
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-22.965,24
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	61.609,37

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
Accertamenti	2702473,53
Impegni	2428518,24
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 273.955,29
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 121.709,31
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 440.927,38
SALDO FPV	-€ 319.218,07
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 111.908,93
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 32.035,79
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 79.873,14
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 273.955,29
SALDO FPV	-€ 319.218,07
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 79.873,14
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 148.029,32
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 397.070,44
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 419.963,84

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	€ 756.744,20	€ 756.097,14	€ 709.817,27	93,88%
Titolo II	€ 218.331,94	€ 183.047,97	€ 164.693,40	89,97%
Titolo III	€ 372.705,18	€ 190.158,57	€ 156.970,94	82,55%
Titolo IV	€ 10.339.196,74	€ 1.207.820,48	€ 659.336,23	54,59%
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 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	9.827,51
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	1.129.303,68
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	978.688,85
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	12.892,26
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	(-)	29.542,09
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00

F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		118.007,99
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	26.900,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) 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)		144.907,99
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	6.706,05
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	57.416,36
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		80.785,58
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-22.965,24
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		103.750,82
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	121.129,32
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	111.881,80
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	1.325.860,48
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi 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	(-)	0,00
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 riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	1.172.977,93
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	428.035,12
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento 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)		-42.141,45
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00

– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-42.141,45
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-42.141,45
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
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 riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		102.766,54
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	6.706,05
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	57.416,36
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		38.644,13
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-22.965,24
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		61.609,37
O1) Risultato di competenza di parte corrente		144.907,99
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	26.900,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 ⁽¹⁾	(-)	6.706,05
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	-22.965,24
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	57.416,36
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		76.850,82

COMUNE DI LAMA DEI PELIGNI (CH)

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2021

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021 ^a	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
190002/0	FONDO RISCHI PER CONTENZIOSO	6.000,00	0,00	2.000,00	0,00	8.000,00
Totale Fondo contenzioso		6.000,00	0,00	2.000,00	0,00	8.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
190003/0	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	242.888,25	0,00	0,00	-26.035,71	216.852,54
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		242.888,25	0,00	0,00	-26.035,71	216.852,54
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti(4)						
	RIMBORSO ECCEDENTE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI ANNI 2018 E 2019	2.136,98	0,00	0,00	0,00	2.136,98
	ACCANTONAMENTO PER MANCATA CANCELLAZIONE RESIDUI ATTIVI MUTUI SASI	3.290,11	0,00	0,00	0,00	3.290,11
	ACCANTONAMENTO PER PASSIVITA' POTENZIALE PROTOCOLLO INTESA SOVRACANONE B.I.M.	5.097,63	0,00	0,00	0,00	5.097,63
	ACCANTONAMENTO PASSIVITA' POTENZIALI	0,00	0,00	0,00	3.070,47	3.070,47
190002/1	ACCANTONAMENTO FONDI PER DEBITI FUORI BILANCIO POTENZIALI	2.000,00	0,00	4.000,00	0,00	6.000,00
190003/1	FONDO ACCANTONAMENTO INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO E RELATIVA IRAP	3.912,45	0,00	706,05	0,00	4.618,50
Totale Altri accantonamenti		16.437,17	0,00	4.706,05	3.070,47	24.213,69
TOTALE		265.325,42	0,00	6.706,05	-22.965,24	249.066,23
Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021 ^a	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)

COMUNE DI LAMA DEI PELIGNI (CH)

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2021

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2021 ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 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 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021		
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)		
Vincoli derivanti dalla legge														
	FONDI COVID-19 - QUOTA 2020		FONDO SOLIDARIETA' ALIMENTARE	14.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.000,00		
	FONDI COVID-19 - ANNUALITA' 2020		FONDI MINORI ENTRATE TARI	13.173,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.173,56		
	FONDI COVID-19 - ANNUALITA' 2020		FONDO MINORI ENTRATE MAGGIORI USCITE COVID19	13.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.000,00		
21000319	FONDO ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI COVID-19 (ART. 1, C. 822 L. 178 DEL 2020)		SOMME COVID FUNZIONI FONDAMENTALI	0,00	0,00	72.259,09	32.047,05	0,00	0,00	0,00	40.212,04	40.212,04		
3200050	AFFITTO TERRENI USO CIVICO AL PARCO NAZIONALE DELLA MAIELLA (U.2018136)		DESTINAZIONI PROVENTI USI CIVICI	0,00	0,00	15.129,32	0,00	0,00	0,00	0,00	15.129,32	15.129,32		
3200060	ASSEGNAZIONE TERRENI MONTANI USO CIVICO IN FIDA PASCOLO (U.2018136)		DESTINAZIONE PROVENTI DA USO CIVICO	0,00	0,00	2.075,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.075,00	2.075,00		
Totale vincoli derivanti dalla legge (P1)				40.173,56	0,00	89.463,41	32.047,05	0,00	0,00	0,00	57.416,36	97.589,92		
Vincoli derivanti da trasferimenti														
2100034	CONTRIBUTO DELLO STATO PER LIBRI DI TESTO (U140412)	1404120	FORNITURA GRATUITA LIBRI DI TESTO ART.27 L.448/98 - DPCM 320/99 (E.100034)	5.298,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.298,66		
2200100	TRASF. REGIONE - BORSE DI STUDIO A SOSTEGNO FAMIGLIE PER L'ISTRUZIONE (U140414)	1404140	ASSEGNAZIONE BORSE DI STUDIO A SOSTEGNO FAMIGLIE PER L'ISTRUZIONE - (E.220010)	2.234,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.234,25		
2200120	L.R. 14/10/14 N. 37 TRASFERIMENTO REGIONE PRESTAZIONI SOCIO SANITARIE IN REGIME RESIDENZIALE E SEMI RESIDENZIALE	1615040	L.R. 14/10/14 N. 37 PRESTAZIONI SOCIO SANITARIE IN REGIME RESIDENZIALE E SEMI RESIDENZIALE	26.676,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.676,63		
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (P2)				34.209,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34.209,54		
Vincoli derivanti da finanziamenti														
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (P3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente														
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (P4)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Altri vincoli														
Totale altri vincoli (P5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
TOTALE RISORSE VINCOLATE (P=P1+P2+P3+P4+P5)				74.383,10	0,00	89.463,41	32.047,05	0,00	0,00	0,00	0,00	57.416,36	131.799,46	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)											0,00	0,00		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)											0,00	0,00		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)											0,00	0,00		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)											0,00	0,00		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)											0,00	0,00		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)											0,00	0,00		
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=n1-m1)											57.416,36	97.589,92		
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=l2-m2)											0,00	34.209,54		
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=l3-m3)											0,00	0,00		
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=l4-m4)											0,00	0,00		
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=l5-m5)											0,00	0,00		
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=n1+n2+n3+n4+n5)													57.416,36	131.799,46

COMUNE DI LAMA DEI PELIGNI (CH)

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2021

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2021 ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 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 investimenti al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
TOTALE				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 = Totale 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. n. 118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione 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'articolo 113 del d.lgs. 50/2016.

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

FPV	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 12.892,26
FPV di parte capitale	€ 428.035,10
FPV per partite finanziarie	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 33.976,39	€ 9.827,51	€ 12.892,26
- 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 **	€ 19.171,23	€ 4.112,84	€ 3.064,75
- 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	€ 14.805,16	€ 5.714,67	€ 9.827,51
- 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	€ -	€ -	€ -

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 reimputazione 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:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 104.140,73	€ 111.881,80	€ 428.035,12
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 104.140,73	€ 11.853,91	€ 368.520,15
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti		€ 109.855,40	€ 59.514,97

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 419.963,84 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

ANNO 2021

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				696.722,64
RISCOSSIONI	(+)	480.036,70	1.976.526,41	2.456.563,11
PAGAMENTI	(-)	501.673,74	1.408.791,39	1.910.465,13
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.242.820,62
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.242.820,62
RESIDUI ATTIVI	(+)	436.343,72	725.947,12	1.162.290,84
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	524.493,39	1.019.726,85	1.544.220,24
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			12.892,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			428.035,12
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) ⁽²⁾	(=)			419.963,84

- 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)	€ 327.250,65	€ 545.099,76	€ 419.963,84
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 238.076,89	€ 267.325,42	€ 249.066,23
Parte vincolata (C)	€ 34.209,54	€ 74.383,10	€ 131.799,46
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 36.557,56	€ 36.557,56	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 18.406,66	€ 166.833,68	€ 39.098,15

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. n. 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 a investimenti;
- libero;

secondo la fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2020									
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			
			FCDE	Fondo passività potenziati	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ 26.900,00	€ 26.900,00							
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -				
Utilizzo parte vincolata	€ 80.768,96					€ -	€ 80.768,96	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 40.360,36								
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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. 35 del 27/04/2022 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 2020 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 38 del 04/06/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.028.289,35	€ 480.036,70	€ 436.343,72	-€ 111.908,93
Residui passivi	€ 1.058.202,92	€ 501.673,74	€ 524.493,39	-€ 32.035,79

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	€ 111.907,56	€ 20.857,08
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 1,37	€ 11.178,71
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 111.908,93	€ 32.035,79

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato 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 la 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	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 19.630,46	€ -	€ 17.951,00	€ 37.581,46	€ 33.176,91
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 46.144,58	€ 20.496,94	€ 14.958,41	€ 20.205,07	€ 42.399,09	€ 156.200,00	€ 150.804,68	€ 133.130,37
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 423,51	€ -	€ 2,30	€ 294,00	€ 14.819,26	€ 134.060,34		
	Percentuale di riscossione	1%	0%	0%	1%	35%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 10.055,49	€ 2.209,10	€ 6.219,26	€ 9.597,95	€ 13.327,90	€ 29.179,14	€ 51.321,83	€ 38.414,39
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 251,70	€ 190,75	€ 266,10		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	3%	1%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		

- **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 4.2. al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

- **Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2021 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 216.852,54

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 2) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;

In sede di approvazione del Rendiconto 2021 **non è emerso**, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del D.L. 30 dicembre 2019 n. 162.

Fondo anticipazione liquidità

Non ricorre la fattispecie;

Fondi spese e rischi futuri**Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 8.000 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.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono state accantonate somme in tale fondo dal momento che le società partecipate non hanno chiuso in perdita.

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)	€ 3.912,45
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 706,05
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 4.618,50

L'indennità di fine mandato del Sindaco uscente non è stata ancora liquidata alla data del 31/12/2021.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	325.185,58	1.102.066,83	776.881,25
203	Contributi agli investimenti		70.911,10	70.911,10
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
	TOTALE			847.792,35

SERVIZI PER 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.

ANALISI DELL'INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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 2019	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 756.097,14	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 183.047,97	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 190.158,57	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2019	€ 1.129.303,68	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 112.930,37	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2019		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2021 (1)	€ 34.263,13	
(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)	€ 78.667,24	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 34.263,13	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		3,03%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2021 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 932.303,06
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 29.542,09
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 902.760,97

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 862.800,08	€ 822.789,38	€ 932.303,06
Nuovi prestiti (+)		€ 118.040,00	
Prestiti rimborsati (-)	-€ 45.660,14	-€ 8.526,32	-€ 29.542,09
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ 5.649,44		
Totale fine anno	€ 822.789,38	€ 932.303,06	€ 902.760,97
Nr. Abitanti al 31/12	1.138,00	1.138,00	1.134,00
Debito medio per abitante	723,01	819,25	796,09

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 37.761,72	€ 40.089,50	€ 34.263,13
Quota capitale	€ 45.660,14	€ 8.526,32	€ 29.542,09
Totale fine anno	€ 83.421,86	€ 48.615,82	€ 63.805,22

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

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205 ed ha pertanto destinato i proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio al finanziamento della spesa corrente.

Concessione di garanzie

Non ricorre la fattispecie.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto anticipazione di liquidità.

Contratti di leasing

L'ente non ha stipulato contratti di leasing.

VERIFICA DEGLI 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 articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.8.2019, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 102.766,54
- W2 (equilibrio di bilancio): € 38.644,13
- W3 (equilibrio complessivo): € 61.609,37

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate correnti

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 198.992,17	
Residui riscossi nel 2021	€ 15.539,07	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 31.524,20	
Residui al 31/12/2021	€ 151.928,90	76,35%
Residui della competenza	€ 40.090,66	
Residui totali	€ 192.019,56	
FCDE al 31/12/2021	€ 166.307,28	86,61%

IMU

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 52.971,37	
Residui riscossi nel 2021	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 33.340,91	
Residui al 31/12/2021	€ 19.630,46	37,06%
Residui della competenza	€ 17.951,00	
Residui totali	€ 37.581,46	
FCDE al 31/12/2021	€ 33.176,91	88,28%

TARSU-TIA-TARI

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	€ 146.020,80	
Residui riscossi nel 2021	€ 15.539,07	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 1.816,71	
Residui al 31/12/2021	€ 132.298,44	90,60%
Residui della competenza	€ 22.139,66	
Residui totali	€ 154.438,10	
FCDE al 31/12/2021	€ 133.130,37	86,20%

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	€ 4.913,60	€ 1.621,29	€ -
Riscossione	€ 4.913,60	€ 1.621,29	€ -

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2019	2020	2021
accertamento	€ 493,68	€ -	€ -
riscossione	€ 493,68	€ -	€ -
%riscossione	100,00	-	-

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 493,68	€ -	€ -
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 493,68	€ -	€ -
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 493,68	€ -	€ -
% per spesa corrente	100,00%	0,00%	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

CDS

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

In relazione alle sanzioni Codice della Strada si rileva la mancata attuazione delle stesse e si richiama l'attenzione dell'ente alla verifica delle attività correlate.

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	€ 46.193,53	
Residui riscossi nel 2021	€ 442,45	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 8.840,21	
Residui al 31/12/2021	€ 36.910,87	79,90%
Residui della competenza	€ 14.410,96	
Residui totali	€ 51.321,83	
FCDE al 31/12/2021	€ 25.591,68	49,87%

In merito si osserva la necessità di monitorare la riscossione degli stessi, le comunicazioni volte all'interruzione dei termini di prescrizione e l'attivazione delle operazioni di riscossione a mezzo attività legali.

Spese correnti

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

Macroaggregati	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 278.527,28	€ 192.331,40	-86.195,88
102 imposte e tasse a carico ente	€ 24.407,81	€ 23.654,66	-753,15
103 acquisto beni e servizi	€ 443.284,37	€ 570.544,31	127.259,94
104 trasferimenti correnti	€ 81.860,05	€ 130.873,57	49.013,52
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 39.456,58	€ 34.263,13	-5.193,45
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 471,00	€ 4.052,82	3.581,82
110 altre spese correnti	€ 20.231,61	€ 22.968,96	2.737,35
TOTALE	€ 888.238,70	€ 978.688,85	90.450,15

L'elenco dei residui attivi e passivi alla data del 31 dicembre da iscrivere nel conto del bilancio è stato approvato con deliberazione della Giunta comunale n. 35 in data 27/04/2022

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, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 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; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 18.524,45;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 598.061,98;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- 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. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2021, 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.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

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

L'Organo di revisione **non ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo in quanto l'Ente non ha provveduto alla relativa contrattazione.

Si richiama l'attenzione dell'ente sulla necessità di definire le somme relative alla contrattazione decentrata.

In relazione alla mancata sottoscrizione entro il 31.12.2021, l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha impegnato le corrispondenti somme.

VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLA SPESA

Per effetto dell'art. 57, D.L. n. 124/2019, a partire dal 1° gennaio 2020, sono abrogate alcune delle norme che disponevano limiti rigorosi per talune tipologie di spesa corrente.

In particolare, le disposizioni di cui si prevede la disapplicazione sono le seguenti:

- art. 27, c. 1, D.L. n. 112/2008 (cd. "taglia-carta"), che imponeva alle PA una diminuzione della spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente o inviata ad altre amministrazioni;
 - art. 6, D.L. n. 78/2010, che introduceva alcune norme di riduzione dei costi degli apparati amministrativi, limitatamente ai seguenti commi:
 - comma 7, che prevede la riduzione della spesa annua per studi e incarichi di consulenza, sostenuta dalle pubbliche amministrazioni;
 - comma 8, che prevede la riduzione delle spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza;
 - comma 9, che prevede la riduzione delle spese per sponsorizzazioni;
 - comma 12, che prevede la riduzione delle spese per missioni;
 - comma 13 che prevede la riduzione delle spese per attività di formazione;
 - art. 5, c. 2, D.L. n. 95/2012, che prevede la riduzione delle spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi.
 - art. 24, D.L. n. 66/2014, che prevede specifici obblighi per la riduzione, anche attraverso il recesso contrattuale, delle spese per locazione e manutenzione di immobili.
-
- Non sono state effettuate sponsorizzazioni, stampe di relazioni e pubblicazioni;
 - Sono state sostenute spese per la formazione del personale per € 1.808,00.

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 la ECO.LAN SpA, mentre relativamente alla SASI SpA, l'organo di revisione non ha ancora trasmesso la situazione creditoria/debitoria di detta partecipata, tuttavia l'Ente ha richiesto alla stessa una verifica della attuale situazione, con protocollo num. 2441, che si presenta come nel seguito riportata:

Organismo/Società	Debiti dell'Ente	Crediti dell'Ente
S.A.S.I. S.p.A.*	€. 40.358,32	€. 28.379,81
	Oggetto: Forniture idriche utenze comunali per fatture ricevute al 31.12.2020	Oggetto: Rimborso spese anticipate dall'Ente per servizio idrico e lavori Serbatoio Corpi Santi e rate mutui al 31.12.2016
I.S.I. Srl **	€ 0,00	€ 0,00
ECO.LAN.S.p.A. ***	€. 13.915,64	€. 0,00
	Oggetto: Servizio gestione ciclo integrato rifiuti urbani per fatture ricevute al 31.12.2021 e saldate nel 2022	

Esternalizzazione dei servizi

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con delibera di Consiglio Comunale n. 40 in data 29/12/2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione ha verificato che nessuna società controllata/partecipata, ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 e nelle due annualità precedenti.

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.

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 rilevati:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	Costi di impianto e di ampliamento		
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	2.040,00	3.600,00
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
5	Avviamento		
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti		
9	Altre	600,00	800,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	2.640,00	4.400,00
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II	1 Beni demaniali	3.264.420,46	2.741.497,36
1.1	Terreni	108.270,52	108.270,52
1.2	Fabbricati	747.790,00	384.898,87
1.3	Infrastrutture	2.226.921,14	2.136.608,16
1.9	Altri beni demaniali	181.438,80	111.719,81
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	4.141.887,45	4.318.720,02
2.1	Terreni	164.899,70	164.899,70
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.2	Fabbricati	3.941.278,07	4.119.973,25
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.3	Impianti e macchinari	8.287,80	4.753,40
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	17.886,06	19.258,11
2.5	Mezzi di trasporto		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	5.040,01	5.106,53
2.7	Mobili e arredi	4.495,81	4.729,03
2.8	Infrastrutture		
2.99	Altri beni materiali		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	813.469,31	342.324,49
	Totale immobilizzazioni materiali	8.219.777,22	7.402.541,87
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	136.786,05	125.305,41

a	<i>imprese controllate</i>		
b	<i>imprese partecipate</i>		
c	<i>altri soggetti</i>	136.786,05	125.305,41
2	Crediti verso		
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>altri soggetti</i>		
3	Altri titoli		
Totale immobilizzazioni finanziarie		136.786,05	125.305,41
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		8.359.203,27	7.532.247,28

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<u>Rimanenze</u>		
	Totale rimanenze		
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	51.029,70	92.196,57
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	44.840,49	92.196,57
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	6.189,21	
2	Crediti per trasferimenti e contributi	641.704,31	512.824,79
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	615.383,71	440.762,65
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>	6.320,60	52.062,14
d	<i>verso altri soggetti</i>	20.000,00	20.000,00
3	Verso clienti ed utenti	62.047,17	68.392,92
4	Altri Crediti	123.016,32	108.986,82
a	<i>verso l'erario</i>		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	37.674,14	22.674,14
c	<i>altri</i>	85.342,18	86.312,68
	Totale crediti	877.797,50	782.401,10
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni		
2	Altri titoli		
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	1.242.820,62	696.722,64
a	<i>Istituto tesoriere</i>		
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	1.242.820,62	696.722,64

2	Altri depositi bancari e postali		
3	Denaro e valori in cassa		
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
	Totale disponibilità liquide	1.242.820,62	696.722,64
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.120.618,12	1.479.123,74
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi		
2	Risconti attivi		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	10.479.821,39	9.011.371,02

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	4.144.159,37	
II	Riserve	3.371.396,41	
b	<i>da capitale</i>		
c	<i>da permessi di costruire</i>	2.984,29	
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	3.368.412,12	
e	<i>altre riserve indisponibili</i>		
f	<i>altre riserve disponibili</i>		
III	Risultato economico dell'esercizio		
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	485.070,71	
V	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	8.000.626,49	6.996.427,87
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza		
2	Per imposte		
3	Altri	32.213,69	24.437,17
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	32.213,69	24.437,17
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
	TOTALE T.F.R. (C)		
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	902.760,97	932.303,06
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>	902.760,97	932.303,06

2	Debiti verso fornitori	1.158.142,67	812.093,36
3	Acconti		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	229.030,59	112.830,02
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	141.766,36	86.269,68
c	<i>imprese controllate</i>		
d	<i>imprese partecipate</i>		
e	<i>altri soggetti</i>	87.264,23	26.560,34
5	Altri debiti	157.046,98	133.279,54
a	<i>tributari</i>	5.259,76	7.906,42
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	180,88	
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	9.543,14	19.063,23
d	<i>altri</i>	142.063,20	106.309,89
	TOTALE DEBITI (D)	2.446.981,21	1.990.505,98
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi		
II	Risconti passivi		
1	Contributi agli investimenti		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>		
b	<i>da altri soggetti</i>		
2	Concessioni pluriennali		
3	Altri risconti passivi		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	10.479.821,39	9.011.371,02

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2021
Immobilizzazioni materiali di cui:	2021
- <i>inventario dei beni immobili</i>	
- <i>inventario dei beni mobili</i>	
Immobilizzazioni finanziarie	2021
Rimanenze	2021

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

L'ente **ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

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 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 216.852,54 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

(+)	Crediti dello Sp	€	877.797,50
(+)	FCDE economica	€	216.852,54
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari		
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione		
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
(+)	altri residui non connessi a crediti	€	67.640,80
	RESIDUI ATTIVI =	€	1.162.290,84

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

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO		Importo
I	Fondo di dotazione	€	4.144.159,37
II	Riserve	€	3.371.396,41
a	da risultato economico di esercizi precedenti		
b	da capitale		
c	da permessi di costruire	€	2.984,29
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		
e	altre riserve indisponibili		
III	risultato economico dell'esercizio		

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

fondo per controversie	€	8.000,00
fondo perdite società partecipate		
fondo per manutenzione ciclica		
fondo per altre passività potenziali probabili	€	24.213,69
totale	€	32.213,69

Debiti

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti	€	2.446.981,21
(-)	Debiti da finanziamento	€	902.760,97
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	1.544.220,24

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

Nella relazione **sono** illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

OSSERVAZIONI

L'organo di Revisione raccomanda l'incremento della copertura dei costi dei servizi a domanda individuale, in particolare per quelli che si attestano con copertura nulla.

In relazione alle sanzioni Codice della Strada si rileva la mancata attuazione delle stesse e si richiama l'attenzione dell'ente alla verifica delle attività correlate.

In merito ai crediti da riscuotere si osserva la necessità di monitorare la riscossione degli stessi, le comunicazioni volte all'interruzione dei termini di prescrizione e l'attivazione delle operazioni di riscossione a mezzo attività legali.

Si richiama l'attenzione dell'Ente sulla necessità di definire le somme relative alla contrattazione decentrata.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

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. Ivan Di Filippo