

COMUNE DI SENISE

Provincia di Potenza

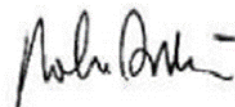
Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

IL REVISORE UNICO

DOTT. ROBERTO BITETTI



Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche.....	5
Fondo di cassa	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021.....	11
Risultato di amministrazione	12
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	14
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	15
Fondo anticipazione liquidità.....	16
Fondi spese e rischi futuri	16
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	16
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	19
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	20
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione	22
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	25
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	25
STATO PATRIMONIALE	26
CONTO ECONOMICO.....	29
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	30
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	30
CONCLUSIONI	30

Comune di Senise

Organo di revisione

Verbale n. 05 del 27 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 Senise che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Senise, li 27 maggio 2022

IL REVISORE UNICO

DOTT. ROBERTO BITETTI

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Roberto Bitetti revisore nominato con delibera del Commissario Straordinario n.1 del 23.01.2020, assunta con i poteri del Consiglio Comunale;

- ◆ ricevuta in data 23/05/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 36 del 30/04/2022, 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. 14 del 15.06.2004;

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;

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. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. ----
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. ----

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

RIPORTA

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Senise registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 6839 abitanti.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP
- l'Ente non ha ancora provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità "*approvato dalla Giunta*";
- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;
- nel 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.;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel tutti gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31.01.2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233, ad eccezione di Agenzia delle Entrate - Riscossione che ha reso il conto della gestione il 14.2.2022 a mezzo PEC;
- 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 dell'esercizio 2021, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- l'ente non è in dissesto;
- l'ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale.

La copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale è la seguente:

RENDICONTO 2021	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 9.870,00	€ 32.002,38	-€ 22.132,38	30,84%	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	€ 10.568,71	€ 51.917,08	-€ 41.348,37	20,36%	
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi	€ -	€ 57.882,55	-€ 57.882,55	0,00%	
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi			€ -	#DIV/0!	
Totali	€ 20.438,71	€ 141.802,01	-€ 121.363,30	14,41%	

- l'Ente, in vista dell'imminente scadenza(31/05/2022) sta predisponendo la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021

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)	€	2.219.914,03
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	2.219.914,03

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

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:

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 2.209.853,72	€ 2.110.906,16	€ 2.315.837,94
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 2.209.853,72	€ 2.110.906,16	€ 2.315.837,94
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 1.430.913,42	€ 1.243.773,47	€ 1.826.605,38
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 1.529.860,98	€ 1.038.841,69	€ 2.251.321,17
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 2.110.906,16	€ 2.315.837,94	€ 1.891.122,15
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 2.110.906,16	€ 2.315.837,94	€ 1.891.122,15

Il Revisore ha verificato che nel corso dell'esercizio non è stata utilizzata la cassa vincolata.

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)		€ 2.789.759,10			€ 2.789.759,10
Entrate Titolo 1.00	+	€ 3.652.011,84	€ 1.470.522,01	€ 931.926,52	€ 2.402.448,53
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.278.316,67	€ 848.924,75	€ 172.544,02	€ 1.021.468,77
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 593.113,80	€ 209.507,50	€ 59.027,65	€ 268.535,15
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)	=	€ 5.523.442,31	€ 2.528.954,26	€ 1.163.498,19	€ 3.692.452,45
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 5.805.089,20	€ 2.851.879,05	€ 856.341,92	€ 3.708.220,97
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 345.834,16	€ 345.834,16	€ -	€ 345.834,16
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)	=	€ 6.150.923,36	€ 3.197.713,21	€ 856.341,92	€ 4.054.055,13
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 627.481,05	-€ 668.758,95	€ 307.156,27	-€ 361.602,68
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)	+	€ 35.000,00	€ 47.049,39	€ -	€ 47.049,39
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)	=	-€ 592.481,05	-€ 621.709,56	€ 307.156,27	-€ 314.553,29
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.350.149,08	€ 222.734,06	€ 1.113.835,28	€ 1.336.569,34
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 500.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 1.850.149,08	€ 222.734,06	€ 1.113.835,28	€ 1.336.569,34
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)	=	€ 1.850.149,08	€ 222.734,06	€ 1.113.835,28	€ 1.336.569,34
Spese Titolo 2.00	+	€ 8.452.084,70	€ 1.122.426,82	€ 422.551,16	€ 1.544.977,98
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 555,00	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 8.452.639,70	€ 1.122.426,82	€ 422.551,16	€ 1.544.977,98
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 8.452.639,70	€ 1.122.426,82	€ 422.551,16	€ 1.544.977,98
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 6.637.490,62	-€ 946.742,15	€ 691.284,12	-€ 255.458,03
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	-	€ 1.795.685,48	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 2.640.000,00	€ 549.678,73	€ 17,12	€ 549.695,85
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 2.640.000,00	€ 549.529,60	€ -	€ 549.529,60
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	-€ 6.235.898,05	-€ 1.568.302,58	€ 998.457,51	€ 2.219.914,03

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'ente nel corso dell'esercizio non ha usufruito dell'anticipazione di tesoreria.

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 (delibera G.C. n. 144 del 30.12.2009);

- 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.

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 119,59 giorni.

Nel risultato di amministrazione al 31.12.2021 è stata accantonata la somma di € 117.495,69 per Fondo di garanzia per i debiti commerciali (FGDC).

Al fine di rientrare nei termini stabiliti dalla vigente normativa in materia di pagamenti, si sollecita l'ente ad adottare nuove misure organizzative per la celerità dei pagamenti e rientrare nei termini previsti dalla vigente normativa in materia.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.026.565,03.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 500.954,29, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 573.350,59 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.026.565,03
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	155.287,15
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	370.323,59
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	500.954,29

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	500.954,29
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 72.396,30
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	573.350,59

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*	€ 631.300,78
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 6.405.941,41
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 6.834.707,42
SALDO FPV	-€ 428.766,01
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 16.443,59
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ -
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 91.213,56
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 107.657,15
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 631.300,78
SALDO FPV	-€ 428.766,01
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 107.657,15
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 824.030,26
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.355.325,97
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 3.489.548,15

*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	€ 3.652.011,84	€ 3.617.199,00	€ 1.470.522,01	40,65361098
Titolo II	€ 1.278.316,67	€ 1.325.719,86	€ 848.924,75	64,03500284
Titolo III	€ 593.113,80	€ 543.179,86	€ 209.507,50	38,57055746
Titolo IV	€ 1.350.149,08	€ 1.230.672,70	€ 222.734,06	18,09856187
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

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:

VERIFICA EQUILIBRI		
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	363.359,89
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	5.486.098,72
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
da amministrazioni pubbliche	(+)	
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	4.266.391,28
<i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	803.769,73
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	345.834,16
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		433.463,44
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	(+)	231.121,16
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
principi contabili	(+)	47.049,39
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		711.633,99
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	155.287,15
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	206.203,26
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	350.143,58
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	72.396,30
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		422.539,88
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	592.909,10
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	6.042.581,52
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.230.672,70
da amministrazioni pubbliche	(-)	
principi contabili	(-)	47.049,39
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.472.690,20
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	6.030.937,69
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	555,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		314.931,04
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	164.120,33
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		150.810,71
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		150.810,71
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
Z5) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.026.565,03
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.026.565,03
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.026.565,03
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		711.633,99
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	231.121,16
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	155.287,15
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	72.396,30
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	18.364,69
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		379.257,29

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

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

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

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 363.359,89	€ 803.769,73
FPV di parte capitale	€ 6.042.581,52	€ 6.030.937,69
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

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

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	-
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	233.469,70
Altri incarichi	2.500,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	257.440,29
Altro(**)	310.359,74
Totale FPV 2021 spesa corrente	803.769,73
** 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 3.489.548,15, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.789.759,10
RISCOSSIONI	(+)	2.277.350,59	3.301.367,05	5.578.717,64
PAGAMENTI	(-)	1.278.893,08	4.869.669,63	6.148.562,71
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.219.914,03
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.219.914,03
RESIDUI ATTIVI	(+)	8.212.230,68	3.965.304,40	12.177.535,08
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.307.492,50	1.765.701,04	4.073.193,54
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			803.769,73
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			6.030.937,69
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			3.489.548,15

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre

Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... ⁽⁴⁾		659.552,02
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		
Fondo anticipazioni liquidità		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contezioso		20.000,00
Altri accantonamenti		117.495,69
Totale parte accantonata (B)		797.047,71
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		319.696,58
Vincoli derivanti da trasferimenti		
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		1.263.064,56
Altri vincoli		
Totale parte vincolata (C)		1.582.761,14
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		95.867,46
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		1.013.871,84
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾		-
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾		

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)	€ 3.022.032,84	€ 3.179.356,23	€ 3.489.548,15
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 743.536,08	€ 714.156,86	€ 797.047,71
Parte vincolata (C)	€ 1.386.497,03	€ 1.447.300,38	€ 1.582.761,14
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 279.105,81	€ 238.268,02	€ 95.867,46
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 612.893,92	€ 779.630,97	€ 1.013.871,84

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 n-1. (vanno compilate le celle colorate)

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	€ 51.696,08	€ 51.696,08								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ 29.800,00	€ 29.800,00								
Finanziamento spese di investimento	€ 302.631,50	€ 302.631,50								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 71.844,12	€ 71.844,12								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ 77.780,96	€ 77.780,96								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 120.000,00					€ -	€ -	€ -	€ 120.000,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 170.277,60									€ 170.277,60
Valore delle parti non utilizzate	€ 2.355.325,97	€ 245.878,31	€ 714.156,86	€ -		€ 234.356,62	€ -	€ -	€ 1.092.943,76	€ 67.990,42
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 30.4.2022 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. 35 del 30.4.2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 10.473.137,68	€ 2.277.350,59	€ 8.212.230,68	€ 16.443,59
Residui passivi	€ 3.677.599,14	€ 1.278.893,08	€ 2.307.492,50	-€ 91.213,56

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	€ 138.252,68	€ 83.841,46
Gestione corrente vincolata	€ 1.067,76	€ 4.884,92
Gestione in conto capitale vincolata	€ 0,02	€ 716,30
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 1.770,88
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 139.320,46	€ 91.213,56

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 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	€ -	€ -	€ 109.220,61	€ 190.931,02	€ 190.430,16	€ 705.500,00	€ 581.103,31	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 36.520,89	€ 4.182,34	€ 47.934,88	€ 526.340,37		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	33%	2%	25%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 936.421,06	€ 197.915,90	€ 245.876,73	€ 278.758,90	€ 536.460,90	€ 1.245.348,72	€ 2.963.528,06	€ 412.311,62
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 39.650,16	€ 4.703,00	€ 35.405,72	€ 16.293,66	€ 465.019,91	€ 49.349,26		
	Percentuale di riscossione	4%	2%	14%	6%	87%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 128.815,08	€ 6.840,07	€ 6.176,63	€ 9.556,03	€ 15.463,28	€ 280.000,00	€ 391.062,76	€ 131.530,44
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 11.905,40	€ 178,00	€ 4.145,33	€ 114,90	€ 2.623,24	€ 38.436,82		
	Percentuale di riscossione	9%	3%	67%	1%	17%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 21.332,36	€ 11.979,75	€ 12.844,95	€ 13.762,50	€ 23.132,81	€ 70.053,16	€ 94.442,78	€ 66.017,28
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 215,00	€ -	€ -	€ 3.618,00	€ 11.472,62	€ 43.423,11		
	Percentuale di riscossione	1%	0%	0%	26%	50%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 265.000,00	€ 1.856,26	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 197.703,36		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

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 659.552,02.

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 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.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente, ai sensi dell'art. 39 ter della dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in legge n. 8 del 28 febbraio 2020 non ha registrato disavanzo di amministrazione.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 20.000,00 per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono state accantonate somme quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013, in quanto non ricorre la fattispecie.

Non sono state accantonate somme quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016, in quanto non risultano comunicazioni per perdite di società partecipate.

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)	€ 2.455,44
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.971,94
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 5.427,38

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali che risulta essere pari ad € 117.495,69.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 3.093.109,97	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 924.503,86	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 292.031,32	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 4.309.645,15	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 430.964,52	
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)	€ 103.036,96	
(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)	€ 327.927,56	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 103.036,96	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		239,08%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 2.415.984,37
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 345.834,16
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 2.070.150,21

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 3.065.165,51	€ 2.747.450,22	€ 2.415.984,37
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	€ 317.715,29	€ 331.465,85	€ 345.834,37
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 2.747.450,22	€ 2.415.984,37	€ 2.070.150,00
Nr. Abitanti al 31/12	6.884,00	6.863,00	6.770,00
Debito medio per abitante	399,11	448,63	305,78

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 131.155,83	€ 117.405,27	€ 103.036,96
Quota capitale	€ 317.715,29	€ 331.465,85	€ 345.834,16
Totale fine anno	€ 448.871,12	€ 448.871,12	€ 448.871,12

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

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

L'Ente non rilasciato garanzie a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati.

Contratti di leasing e/o operazioni

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

Strumenti di finanza derivata

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

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 51.696,08 di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 96.456,47	€ -	€ 51.696,08
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ 96.456,47	€ -	€ 51.696,08

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):..... € 1.026.565,03
- W2 (equilibrio di bilancio):..... € 500.954,29
- W3 (equilibrio complessivo):..... € 573.350,59

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	FCDE Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 95.000,00	€ 271,00	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 238.000,00	€ 40.198,00	€ -	€ 60.956,23
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 20.000,00	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 353.000,00	€ 40.469,00	€ -	€ 60.956,23

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 520.562,74	
Residui riscossi nel 2021	€ 65.213,92	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 455.348,82	87,47%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 455.348,82	
FCDE al 31/12/2021	€ 59.073,97	12,97%

In merito si osserva che per quanto riguarda la fase degli accertamenti i risultati possono complessivamente considerarsi soddisfacenti, mentre per la fase della riscossione, anche se risulta essere in generale la fase più complicata, occorre maggiore impegno e/o maggiori mezzi affinché si possa velocizzare la fase della riscossione.

IMU

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 209.642,04	
Residui riscossi nel 2021	€ 63.642,55	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 145.999,49	69,64%
Residui della competenza	€ 84.430,63	
Residui totali	€ 230.430,12	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

TARSU - 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	€ 2.096.259,18	
Residui riscossi nel 2021	€ 523.408,35	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 133.167,56	
Residui al 31/12/2021	€ 1.706.018,39	81,38%
Residui della competenza	€ 998.197,46	
Residui totali	€ 2.704.215,85	
FCDE al 31/12/2021	€ 351.355,39	12,99%

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	€ 85.118,65	€ 64.642,79	€ 199.559,62
Riscossione	€ 85.118,65	€ 64.642,79	€ 197.703,36

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2019	€ 85.118,65	34.842,24	40,93%
2020	€ 64.642,79	16.762,79	25,93%
2021	€ 199.559,62	47.049,39	23,58%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2019	2020	2021
accertamento	€ 45.000,00	€ 35.000,00	€ 140.000,00
riscossione	€ 19.780,70	€ 19.536,72	€ 19.218,41
%riscossione	43,96	55,82	13,73

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 45.000,00	€ 35.000,00	€ 140.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 21.007,68	€ 15.463,28	€ 14.785,79
entrata netta	€ 23.992,32	€ 19.536,72	€ 125.214,21
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 8.319,67	€ 9.659,46	€ 44.060,43
% per spesa corrente	34,68%	49,44%	35,19%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	#RIF!	€ -
% per Investimenti	0,00%	#RIF!	0,00%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 166.851,09	
Residui riscossi nel 2021	€ 18.966,87	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 147.884,22	88,63%
Residui della competenza	€ 243.178,54	
Residui totali	€ 391.062,76	
FCDE al 31/12/2021	€ 131.530,24	33,63%

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	€ 76.302,35	
Residui riscossi nel 2021	€ 15.305,62	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 60.996,73	79,94%
Residui della competenza	€ 22.496,05	
Residui totali	€ 83.492,78	
FCDE al 31/12/2021	€ 66.017,28	79,07%

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente sta provvedendo alla predisposizione per il successivo invio entro il 31.5.2022 della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web.

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	€ 698.564,72	€ 596.065,59	-102.499,13
102	imposte e tasse a carico ente	€ 49.072,19	€ 36.984,79	-12.087,40
103	acquisto beni e servizi	€ 2.981.805,27	€ 2.913.599,90	-68.205,37
104	trasferimenti correnti	€ 432.635,91	€ 444.539,26	11.903,35
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 117.405,27	€ 103.036,96	-14.368,31
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	€ 34.683,38	€ 172.164,78	137.481,40
TOTALE		€ 4.314.166,74	€ 4.266.391,28	-47.775,46

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 946.334,61	€ 1.431.555,06	485.220,45
203	Contributi agli investimenti	€ 115.877,71	€ 41.135,14	-74.742,57
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 1.062.212,32	€ 1.472.690,20	410.477,88

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 999.753,84;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];

- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 25.132,71;
- 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 D.L. 34/2019, si colloca nella fascia dei comuni da 5000 a 9999 abitanti, il cui valore soglia per fascia demografica del rapporto della spesa del personale dei comuni rispetto alle entrate correnti e del 26,9% (rif. parere del revisore sulla programmazione del fabbisogno del personale 2021-2024 n. 3 del 31.5.2021)

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 **rientra/ non 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	€ 1.097.398,23	€ 596.065,59
Spese macroaggregato 103	€ 22.697,10	
Irap macroaggregato 102	€ 67.215,22	€ 33.587,79
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: Straordinario elezioni politiche e regionali 2013	€ 14.278,27	
Altre spese: Compenso art. 92 e 84 del D.Lgs. 163/2003	€ 2.513,01	
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.204.101,83	€ 629.653,38
(-) Componenti escluse (B)	€ 204.347,99	€ 130.498,39
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 999.753,84	€ 499.154,99

(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)

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

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

Il contratto decentrato non è stato sottoscritto entro il 31.12.2021 e l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

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'ente non ha sostenuto pagamenti riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005), con relativo obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

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

Non ricorre la fattispecie

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.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 30.12.2021 con deliberazione consiliare n. 27 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

Il Revisore dà atto che con le società partecipate dall'Ente non si provveduto alla ricostituzione del capitale sociale.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

STATO PATRIMONIALE

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

L'Organo di Revisione ha verificato che gli inventari sono aggiornati con riferimento al 31/12/2021.

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. L'ente si è 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.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

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.

E' stato effettuato il confronto tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	12.077.976,61	659.552,02
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	(i)	(l)
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)		
TOTALE	12.077.976,61	659.552,02

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 659.552,02 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno 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.

Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	€	11.504.529,73
(+)	Fondo svalutazione crediti	€	659.552,02
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	€	52.992,91
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale		
(-)	Saldo iva a credito al 31.12	€	39.539,58
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Altri crediti non correlati a residui		
	RESIDUI ATTIVI =	€	12.177.535,08

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

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	366.002,67	-	366.002,67
II	Riserve	29.879.289,09	-	29.879.289,09
b	da capitale	12.014.672,45	-	12.014.672,45
c	da permessi di costruire	969.280,21	-	969.280,21
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	15.518.692,36	-	15.518.692,36
e	altre riserve indisponibili	30.424,82	-	30.424,82
f	altre riserve disponibili	1.346.219,25	-	1.346.219,25
III	Risultato economico dell'esercizio	- 108.892,83	-	- 108.892,83
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	6.991.820,96	-	6.991.820,96
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	37.128.219,89	37.013.177,51	115.042,38

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di coprire il risultato economico negativo dell'esercizio che emerge dal conto economico come segue:

<i>copertura del risultato di esercizio negativo con</i>	Importo
riducendo la voce Risultati economici di esercizi precedenti (se positiva)	€ 6.991.820,96
riserve disponibili positive	€ 1.346.219,25
risultati economici di esercizi precedenti con valore negativo (rinvio a esercizi successivi)	
Totale	€ 8.338.040,21

Fondi per rischi e oneri

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti:

		2021	2020	Differenza
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	-
2	Per imposte	-	-	-
3	Altri	137.495,69	-	137.495,69
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	137.495,69	-	137.495,69

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

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 (**rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui**);

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	€	6.143.343,75
(-)	Debiti da finanziamento	€	2.070.150,21
(-)	Saldo iva (a debito)		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	4.073.193,54

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

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)	5.488.601,65	5.343.069,34	145.532
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	5.655.782,00	5.681.616,60	- 25.835
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-167.180,35	-338.547,26	171.367
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-102.676,31	-117.045,35	14.369
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	-39.782,76	39.783
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	196.461,84	176.378,53	20.083
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-73.394,82	-318.996,84	245.602
Imposte (*)	35.498,01	46.580,16	- 11.082
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-108.892,83	-365.577,00	256.684

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);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2019	2020	2021
1.503.632,67	1.406.259,04	1.345.128,68

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 e la gestione dell'ente.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In ordine ai controlli effettuati nel corso dell'esercizio finanziario 2021, si é potuto riscontrare che nella gestione non risultano effettuate irregolarità contabili e finanziarie e/o inadempienze nella gestione complessiva dell'Ente.

Con la presente relazione si riscontra:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- che l'ente non fa ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- l'attendibilità dei valori patrimoniali;
- l'analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;

Si propone, comunque, come già suggerito in sede di approvazione del rendiconto 2021, al fine di conseguire una maggiore efficienza ed economicità della gestione dell'ente, atteso le dimensioni demografiche del Comune e le ridotte unità di personale in servizio, dell'anzianità del personale e dei collocamenti in quiescenza del personale, che l'ente provveda a portare a compimento l'assunzione di personale già iniziato con la programmazione del fabbisogno del personale 2021/2023, con la possibilità di tramandare al nuovo personale, attraverso l'affiancamento un passaggio di competenze dal personale cessante.

Si propone, inoltre, preso atto che l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 è superiore ai limiti previsti dalla normativa vigente, anche per non incorrere in contenziosi per ritardato pagamento con i fornitori, l'adozione di misure organizzative per la celerità dei pagamenti.

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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le seguenti finalità:

- eventuale finanziamento di debiti fuori bilancio, all'ulteriore vincolo per crediti di dubbia esigibilità, all'accantonamento al fondo contenziosi e per residui attivi di dubbia esigibilità.

L'ORGANO DI REVISIONE

