

COMUNE DI ISOLA DEL GRAN SASSO D'ITALIA

- Provincia di Teramo -

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE

(ART. 151, COMMA 6 E ART. 231, COMMA 1, D.LGS. N. 267/2000
E ART. 11, COMMA. 6, D.LGS. N. 118/2011),

DELLA NOTA INTEGRATIVA E DELLO SCHEMA DI RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2021 E DOCUMENTI ALLEGATI

18 Aprile 2022

COMUNE DI ISOLA DEL GRAN SASSO D'ITALIA

Provincia di Teramo

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Comune di Isola del Gran Sasso

D'Italia

Organo di revisione

Verbale n. 15 del 18/04/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

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

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Isola del Gran Sasso d'Italia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Giulianova, li 18/04/2022

L'Organo di revisione

INTRODUZIONE

L'anno 2022 il giorno 18 del mese aprile, la dott.ssa Luisiana Ettorre Revisore Unico del Conto giusta nomina con Delibera di Consiglio Comunale n. 14 del 18/06/2021 esprime parere sulla proposta di delibera consiliare n. 164 del 01/04/2022 e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 28 del 04/04/2022, 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) previsti D.M. 12 ottobre 2021 concernente le modalità semplificate di elaborazione della Situazione patrimoniale da allegare al rendiconto degli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti:

- a) Conto del bilancio;
- b) Stato patrimoniale semplificata;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

Il Revisore

- ◆ 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;

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, utilizzando un campionamento casuale ponderato dalla significatività delle poste;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Anno 2021	
Variazioni di Consiglio	Consiglio comunale n. 38 in data 21.07.2021 ad oggetto: VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022 RATIFICA DELLA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 80 IN DATA 06/07/2021 ADOTTATA AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000;
	Consiglio comunale n. 39 in data 21.07.2021 ad oggetto: DEBITI FUORI BILANCIO DELL'IMPORTO DI EURO 19.273,99 RICONOSCIMENTO DI LEGITTIMITA' E PROVVEDIMENTO DI RIPIANO AI SENSI DEGLI ARTICOLI 193 E 194 DEL D.LGS. N. 267/2000. VARIAZIONE DI BILANCIO E CONTESTUALE APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE NON VINCOLATO ACCANTONATO AL FONDO CONTEZIOSO.;
	Consiglio comunale n. 40 in data 21.07.2021 ad oggetto DEBITI FUORI BILANCIO DELL'IMPORTO DI EURO 25.472,24 RICONOSCIMENTO DI LEGITTIMITA' E PROVVEDIMENTO DI RIPIANO AI SENSI DEGLI ARTICOLI 193 E 194 DEL D.LGS. N. 267/2000. VARIAZIONE DI BILANCIO E CONTESTUALE APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE NON VINCOLATO ACCANTONATO AL FONDO CONTEZIOSO.
	Consiglio comunale n. 41 in data 21.07.2021 ad oggetto DEBITI FUORI BILANCIO DELL'IMPORTO DI EURO 20.909,20 RICONOSCIMENTO DI LEGITTIMITA' E PROVVEDIMENTO DI RIPIANO AI SENSI DEGLI ARTICOLI 193 E 194 DEL D.LGS. N. 267/2000. VARIAZIONE DI BILANCIO E CONTESTUALE APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE NON VINCOLATO ACCANTONATO AL FONDO CONTEZIOSO.
	Consiglio comunale n. 46 in data 30.11.2021 ad oggetto: VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021/2023 - DELIBERAZ. GIUNTA COMUNALE N. 105/2021 "VARIAZIONE D'URGENZA BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 (ART. 175, COMMA 4, D.LGS. 267/2000) – PROV. ASSUNTO AI SENSI ART. 175, COMMA 5, D.LGS 6. Consiglio comunale n. 47 in data 30.11.2021 ad oggetto: VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021/2023 (ART. 175, COMMA 3, LETT. A), D.LGS. N. 267/2000) sono state apportate variazioni al bilancio di previsione finanziario 2021-2023;
	• Consiglio comunale n. 42 in data 21.07.2021 esecutiva ai sensi di legge, è provveduto all'assestamento generale e alla ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e alla verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio;

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Isola del Gran Sasso D'Italia registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4795 abitanti.

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente è **ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016; (specificare sisma del 2016)

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

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

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

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

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

- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le 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 gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

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

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

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

- nel corso dell'esercizio l'ente **ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo da riaccertamento straordinario;

- 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;
- l'Ente sta predisponendo la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021;

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)	€	2.968.445,29
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	2.968.445,29

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 3.448.838,14	€ 2.521.926,79	€ 2.968.445,29
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 143.161,91	€ 759.383,06	€ 271.063,92

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 143.161,91	€ 143.161,91	€ 759.383,06
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 143.161,91	€ 143.161,91	€ 759.383,06
Differenza Incrementi/decrementi per nuovi accrediti o per pagamenti vincolati	+	€ -	€ 616.221,15	-€ 488.319,14
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 143.161,91	€ 759.383,06	€ 271.063,92
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 143.161,91	€ 759.383,06	€ 271.063,92

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)		€ 2.521.926,79			€ 2.521.926,79
Entrate Titolo 1.00	+	€ 2.830.778,00	€ 2.159.629,00	€ 671.149,00	€ 2.830.778,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.874.075,83	€ 1.809.357,40	€ 64.718,43	€ 1.874.075,83
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 315.160,94	€ 224.662,67	€ 90.498,27	€ 315.160,94
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)	=	€ 5.020.014,77	€ 4.193.649,07	€ 826.365,70	€ 5.020.014,77
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 3.989.549,12	€ 2.906.321,43	€ 1.083.227,69	€ 3.989.549,12
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm. da dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 196.441,67	€ 196.441,67	€ -	€ 196.441,67
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e r. finanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 4.185.990,79	€ 3.102.763,10	€ 1.083.227,69	€ 4.185.990,79
Differenza D (D=B-C)	=	€ 834.023,98	€ 1.090.885,97	€ 256.861,99	€ 834.023,98
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)	=	€ 834.023,98	€ 1.090.885,97	€ 256.861,99	€ 834.023,98
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 2.101.283,13	€ 1.399.662,48	€ 701.620,65	€ 2.101.283,13
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 2.101.283,13	€ 1.399.662,48	€ 701.620,65	€ 2.101.283,13
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=L1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 2.101.283,13	€ 1.399.662,48	€ 701.620,65	€ 2.101.283,13
Spese Titolo 2.00	+	€ 2.488.917,72	€ 1.381.996,96	€ 1.106.920,76	€ 2.488.917,72
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 2.488.917,72	€ 1.381.996,96	€ 1.106.920,76	€ 2.488.917,72
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 2.488.917,72	€ 1.381.996,96	€ 1.106.920,76	€ 2.488.917,72
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 387.634,59	€ 17.665,52	€ 405.300,11	€ 387.634,59
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.157.706,14	€ 1.157.706,14	€ -	€ 1.157.706,14
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.157.577,03	€ 1.157.577,03	€ -	€ 1.157.577,03
Fondo di cassa finale Z (Z=A++Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 2.968.445,29	€ 1.108.680,60	€ 662.162,10	€ 2.968.445,29

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'ente **non è ricorso** all'anticipazione di tesoreria.

L'anticipazione di cassa risulta restituita al 31/12/2021.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2021 è stato di euro 4.011.049,18:

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha dato evidenza nella relazione illustrativa della Giunta al Rendiconto 2021 il tempo medio ponderato di pagamento **che ammonta a 21 giorni**.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 257.973,95

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 223.533,69, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 355.070,28 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	257.973,95
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	17.714,70
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	16.725,56
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	223.533,69

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	223.533,69
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 131.536,59
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	355.070,28

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*	€ 360.977,12
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 853.070,80
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.311.321,27
SALDO FPV	-€ 458.250,47
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 42.326,40
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 3.139.687,31
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 3.171.069,55
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 73.708,64
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 360.977,12
SALDO FPV	-€ 458.250,47
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 73.708,64
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 159.123,12
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 781.917,86
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 917.476,27

*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	€ 2.471.771,50	€ 2.487.494,80	€ 2.159.629,00	86,82
Titolo II	€ 3.753.136,35	€ 1.932.619,83	€ 1.809.357,40	93,62
Titolo III	€ 384.923,33	€ 269.045,75	€ 224.662,67	83,50
Titolo IV	€ 16.090.433,64	€ 2.037.915,48	€ 1.399.662,48	68,68
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 / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2021 la seguente situazione:

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d)
	Fondo anticipazioni liquidità					-
	Totale Fondo anticipazioni liquidità	0	0	0	-	-
	Fondo perdite società partecipate				30.885,48	30.885,48
	Totale Fondo perdite società partecipate	0	0	0	30.885,48	30.885,48
	Fondo contenzioso	186.000			- 136.885,48	49.114,52
	Totale Fondo contenzioso	186.000	0	0	- 136.885,48	49.114,52
	Fondo crediti di dubbia esigibilità ¹⁾	67367,32		17714,7	- 63.925,87	21.156,15
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	67367,32	0	17714,7	- 63.925,87	21.156,15
	Accantonamento residui parenti (solo per le regioni)					-
	Totale Accantonamento residui parenti (solo per le regioni)	0	0	0	-	-
	Altri accantonamenti ⁴⁾					
	Quota fine mandato Sindaco	536,53			1.991,25	2.527,78
	Fondo Garanzia Debiti Commerciali				36.398,03	36.398,03
	Totale Altri accantonamenti	536,53	0	0	38.389,28	38.925,81
	Totale	253903,85	0	17714,7	- 131.536,59	140.081,96

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 31/12/N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vie. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati e eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi (finanziati da risorse vincolate (-) gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non rimborsati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N	
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) - (f) - (g)	(i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (g)	
Vincoli derivanti dalla legge													
Totale vincoli derivanti dalla legge (l.1)													
Vincoli derivanti da Trasferimenti													
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l.2)													
Vincoli derivanti da finanziamenti													
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l.3)													
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente													
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l.4)													
Altre risorse													
			RICAVI E REDDITI DERIVANTI DALLA ATTIVITÀ DI EMERGENZA COVID-19 PER IL 2020	6.268,66	6.268,66		6.268,66						
			BILANCIO PER IL 2020	3.276,74	3.276,74		3.276,74						
			ALIBERTI ASS. PARADIGMA ASS. TRU. EDILIZIA NAZIONALE PER IL 2020	13.078,57	13.078,57	16.725,56	13.078,57				16.725,56	16.725,56	
			CONTRIBUTO PER IL 2020	117.996,91	117.996,91		117.996,91						
			CONTRIBUTO PER IL 2020	3.651,66	3.651,66		3.651,66						
Totale altri vincoli (l.5)				144.272,54	144.272,54	16.725,56	144.272,54				16.725,56	16.725,56	
Totale risorse vincolate (l.1+l.2+l.3+l.4+l.5)				144.272,54		16.725,56	144.272,54					16.725,56	16.725,56

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m.1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m.2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamento (m.3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m.4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m.5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m = m1+m2+m3+m4+m5)	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n.1-l.1-m.1)		
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n.2-l.2-m.2)		
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n.3-l.3-m.3)		
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n.4-l.4-m.4)		
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n.5-l.5-m.5)	16.725,56	16.725,56

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Risorse destinate agli investim. al 31/12/N ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni esere. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
			(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)-(b)-(c)+(d)-(e)
536/0	APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO COSTRUZIONE LOCULI CIMITERO DI PACCIANO -	2732/11	56.360,53	80.854,73	42.700,00			94.515,26
536/1	APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO COSTRUZIONE LOCULI CIMITERO DI CALDAROLA -	2732/12	62.731,50	24.800,00	62.731,50			24.800,00
	RICAVATO VENDITA TERRE COMUNALI - USO CIVICO	2828/0	2.063,95		2.063,95			-
60/0	REALIZ. OPERE URBANIZZAZIONE AL NETTO DELL'URBANIZ. SECONDARIA	2914/6	11.541,52		11.540,00			1,52
601/0	SPESE DERIVANTI DA CONDONO EDILIZIO	2915/6	15.300,00	23.080,78	15.300,00			23.080,78
			-					-
			-					-
Totale			147.997,50	128.735,51	134.335,45	-	-	142.397,56
			Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					
			Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					142.397,56

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a 3 del rendiconto dell'esercizio precedente

(2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non reimpegnate nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1

(3) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinata agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato impegni)

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- 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	€ 102.544,15	€ 73.900,52
FPV di parte capitale	€ 750.526,65	€ 1.237.420,75
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 53.744,22	€ 102.544,15	€ 73.900,52
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ 43.733,40	€ 2.712,95
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

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

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ 750.526,65	€ 1.237.420,75
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ 166.457,49	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 584.069,16	€ 1.237.420,75
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	67.384,26
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(**)	6.516,26
Totale FPV 2021 spesa corrente	73.900,52
** specificare	

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro 917.476,27, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.521.926,79
RISCOSSIONI	(+)	1.527.986,35	6.751.017,69	8.279.004,04
PAGAMENTI	(-)	2.190.148,45	5.642.337,09	7.832.485,54
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.968.445,29
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.968.445,29
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	2.622.200,90	1.133.764,31	3.755.965,21
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.614.145,17	1.881.467,79	4.495.612,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			73.900,52
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.237.420,75
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			917.476,27

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)	€ 40.038,44	€ 941.040,98	€ 917.476,27
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 35.000,00	€ 253.903,85	€ 140.081,96
Parte vincolata (C)	€ -	€ 144.272,54	€ 16.725,56
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ 147.997,50	€ 142.397,56
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 5.038,44	€ 394.867,09	€ 618.271,19

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
			PDE	Fondo passività potenziali	Altri fondi	Ex lege	Trojan	mutui	esute	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -									
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 65.655,43		€ -	€ -	€ 65.655,43					
Utilizzo parte vincolata	€ 100.359,77					€ -	€ 100.359,77	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 35.319,00									€ 35.319,00
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte non utilizzata	€ 344.839,69	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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. 27 del 04/04/2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 27 del 04/04/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 7.247.548,16	€ 1.527.986,35	€ 2.622.200,90	-€ 3.097.360,91
Residui passivi	€ 7.975.363,17	€ 2.190.148,45	€ 2.614.145,17	-€ 3.171.069,55

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 vincolata e non vincolata Maggiori Reversali	€ 14.161,54	€ 59.704,01
Gestione in conto capitale vincolata e non vincolata - Maggiori Reversali	€ 3.068.505,37	€ 3.096.496,70
Gestione servizi c/terzi	€ 14.694,00	€ 14.868,84
MINORI RESIDUI	€ 3.097.360,91	€ 3.171.069,55

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito risultano definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio dandone adeguata motivazione **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 454.088,69	€ 37.726,81	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 416.361,88		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	92%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.196,56	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.196,56		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 12.778,04	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 12.778,04		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 19.622,72	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 19.622,72		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100%		
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	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'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 21.156,15.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazione di liquidità.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 49.114,52, **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 società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 30.885,48 non come 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, ma come presunto credito pro-quota vantato dal MO.TE. nei confronti dell'Ente, debito derivante da un accordo transattivo concluso dal MO.TE. stesso con la società Deco ed autorizzato con deliberazione del Consiglio Direttivo del MO.TE. del 11/11/2018.

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)	€ 536,53
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.991,25
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.527,78

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli altri accantonamenti.

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 di €. 30.885,48.

ANALISI 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:

ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.298.291,11	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 6.982.971,99	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 345.254,94	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 9.626.518,04	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 962.651,80	
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)	€ 14.971,03	
(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)	€ 947.680,77	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 14.971,03	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		9,84%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 1.929.181,65
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 196.441,67
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ 1.732.739,99
TOTALE DEBITO	=	€ 1.732.739,99

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 2.068.715,80	€ 2.135.036,64	€ 1.929.181,66
Nuovi prestiti (+)	€ 150.000,00		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 83.679,16	-€ 205.854,98	-€ 196.441,67
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 2.135.036,64	€ 1.929.181,66	€ 1.732.739,99
Nr. Abitanti al 31/12	4.875	4.820	4.795
Debito medio per abitante	437,96	400,25	361,36

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 4.464,35	€ 29.713,41	€ 14.971,03
Quota capitale	€ 83.679,16	€ 205.854,98	€ 196.441,67
Totale fine anno	€ 88.143,51	€ 235.568,39	€ 211.412,70

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

Concessione di garanzie

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

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

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 65.655,43 e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -	€ -	€ 65.655,43
- 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	€ -	€ -	€ 65.655,43

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): € 257.973,95
- W2 (equilibrio di bilancio): € 223.533,69
- W3 (equilibrio complessivo): € 355.070,28

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 essi appaiono congrui e i risultati conseguiti risultano soddisfacenti e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 60.000,00	€ 59.780,98	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 20.000,00	€ 14.408,79	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 80.000,00	€ 74.189,77	€ -	€ -

Non vi sono somme rimaste a residuo per recupero evasione .

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

IMU

Le entrate accertate di €. 845.264.88 nell'anno 2021 sono **aumentate** di Euro 47.939.17 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per maggiori incassi registrati.

Non vi sono somme rimaste a residuo per IMU.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate di €. 623.835,00 nell'anno 2021 sono **diminuite** di Euro 4.583.52 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per i seguenti motivi per minori costi PEF.

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	€ 454.088,69	
Residui riscossi nel 2021	€ 416.361,88	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 37.726,81	8,31%
Residui della competenza	€ 144.961,33	
Residui totali	€ 182.688,14	
FCDE al 31/12/2021	€ 18.360,15	10,05%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2019	2020	2021
Accertamento	€ 31.537,85	€ 26.841,52	€ 68.148,21
Riscossione	€ 31.537,85	€ 7.218,80	€ 87.770,93

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2019	€ 31.537,85		#DIV/0!
2020	€ 26.841,52		#DIV/0!
2021	€ 68.148,21		#DIV/0!

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	€ 6.362,86	€ 2.160,94	€ 4.087,68
riscossione	€ 6.362,86	€ 964,38	€ 4.087,68
%riscossione	100,00	44,63	100,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 6.362,86	€ 2.160,94	€ 4.087,68
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 6.362,86	€ 2.160,94	€ 4.087,68
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 3.181,43	€ 1.080,47	€ 2.043,84
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
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	€ 1.196,56	
Residui riscossi nel 2021	€ 1.196,56	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2021		#DIV/0!

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

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

Le entrate accertate di €. 13.671,19 nell'anno 2021 sono **uguali** rispetto a quelle dell'esercizio 2020

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	€ 12.778,04	
Residui riscossi nel 2021	€ 12.778,04	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2021		#DIV/0!

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

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

L'Organo di revisione ha controllato che l'Ente nel 2021 ha ricevuto le seguenti risorse:

1. CONT. STATALE PER EMERGENZA COVID 2019 - ORD. 658/2020 - SPESA 1675/23 - ART. 53, C. 1 D.L. 73/2021 F. SOLIDARIETA' ALIMENTARE E SOSTEGNO FAMIGLIE €. 58.312,00
2. FONDO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI DEGLI ENTI LOCALI - SPESA 2478/10 - ART. 1, C. 822 LEGGE 178/2020 €. 22.919,31
3. CONTRIBUTO MINISTERIALE PER AGEVOLAZIONE 2021 UTENZE NON DOMESTICHE (ART. 6 D.L. SOSTEGNO-BIS) € 31.092,00
4. CONTRIBUTO MINISTERIALE CENTRI ESTIVI - SPESA 1675/24 - D.L. 73/2021 (SOSTEGNI BIS) €. 11.691,80

ed **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le risorse derivanti dagli specifici ristori.

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 131.193,97;

ha correttamente contabilizzato le economie registrate nel riaccertamento 2021. (FAQ Arconet 44 e 45 pubblicate il 1.3.2022)

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

RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)	Importo
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	1.605,72
Anno 2020 - Fondo contributi per territori a due province (Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo contributi per territori a due province (Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	
2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017 - incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017 - incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	
Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L. n. 137/2020	
Totale	1.605,72

Non risulta **utilizzata** la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020 così come modificato dall'art.30 co.2-bis del DL 41/2021.

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 654.845,97	€ 613.111,96	-41.734,01
102 imposte e tasse a carico ente	€ 45.382,71	€ 38.661,37	-6.721,34
103 acquisto beni e servizi	€ 2.483.915,33	€ 3.001.194,26	517.278,93
104 trasferimenti correnti	€ 2.161.528,82	€ 903.160,20	-1.258.368,62
105 trasferimenti di tributi	€ -		0,00
106 fondi perequativi	€ -		0,00
107 interessi passivi	€ 29.713,41	€ 14.971,03	-14.742,38
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 45,40	€ 6,80	-38,60
110 altre spese correnti	€ 13.337,80	€ 5.000,00	-8.337,80
TOTALE	€ 5.388.769,44	€ 4.576.105,62	-812.663,82

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	€ 150.098,54	€ 347.045,25	196.946,71
203	Contributi agli investimenti	€ -	€ -	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ 1.246.506,20	1.246.506,20
TOTALE		€ 150.098,54	€ 1.593.551,45	1.443.452,91

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 ;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [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;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia.

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

SPESE PER IL PERSONALE

A) Le componenti considerate per la determinazione della spesa ai sensi dell'art.1, c. 557, L. n. 296/2006, sono le seguenti:

	Verifica	Importo 2011	Importo 2012	Importo 2013	Media 2011-2013	Anno 2021
❖ <i>Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato</i>	SI	797.895,43	878.249,49	837.490,18	837.878,37	489.408,09
❖ <i>Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni</i>	SI				0,00	
❖ <i>Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili</i>	SI				0,00	
❖ <i>Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto</i>	SI				0,00	
❖ <i>Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.lgs n. 267/2000</i>	SI				0,00	
❖ <i>Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110 commi 1 e 2 d.lgs. n. 267/2000</i>	SI				0,00	
❖ <i>Spese per il personale con contratti di formazione lavoro</i>	SI				0,00	
❖ <i>Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente</i>	SI				0,00	
❖ <i>Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori</i>	SI				0,00	
❖ <i>IRAP</i>	SI	53.740,17	54.878,68	56.342,55	54.987,13	
❖ <i>Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo</i>	SI				0,00	
❖ <i>Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando CAP. 41/5 e 150/5</i>	SI				0,00	
❖ <i>Altre spese: INAIL C. 2.300 - spese per MISSIONI C. 3.000 - RUOLI BENEFICI CONTRATTUALI PER PERSONALE IN QUIESCENZA E RUOLI SUPPLETIVI C. 4.000</i>	SI				0,00	
TOTALE DELLE SOMME IMPEGNATE	c	851.635,60	933.128,17	893.832,73	892.865,50	489.408,09

B) Le componenti escluse dalla determinazione della spesa ai sensi dell'art.1, c. 557, L. n. 296/2006, sono le seguenti:

❖ <i>Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati</i>	SI				0,00	
❖ <i>Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno -</i>	SI		12.368,98	6.800,53	6.389,84	
❖ <i>Spese per la formazione e rimborsi per le missioni</i>	SI	352,00	354,00	303,00	336,33	3.000,00
❖ <i>Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate</i>	SI				0,00	
❖ <i>Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali (incluse le risorse stabili dei fondi finanziati dai contratti) CCNL 2006/2007 E 2008/2009</i>	SI	59.165,24	61.207,27	62.013,01	60.795,18	33.807,71
❖ <i>Spese per il personale appartenente alle categorie protette nel limite della quota d'obbligo</i>	SI	31.231,26	31.231,26	31.231,26	31.231,26	31.939,49
❖ <i>Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici</i>	SI				0,00	
❖ <i>Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada</i>	SI		25.040,40	13.344,12	12.794,84	
❖ <i>Incentivi per la progettazione/funzioni tecniche</i>	SI				0,00	
❖ <i>Incentivi per il recupero ICI/Incentivi tributarî</i>	SI				0,00	
❖ <i>Diritti di rogito</i>	SI	2.540,56	1.810,59	3.146,40	2.499,18	
TOTALE DELLE SOMME IMPEGNATE	c	93.289,06	132.012,50	116.838,32	114.046,63	68.747,20

Verifica del rispetto dei criteri di cui all'art. 1, comma 557, l. n. 296/2006

	2011	2012	2013	MEDIA TRIENNIO 2011 - 2013	ANNO 2021
Spese intervento 01	797.895,43	878.249,49	837.490,18	837.878,37	489.408,09
Spese intervento 03				0,00	0,00
Irap intervento 07	53.740,17	54.878,68	56.342,55	54.987,13	0,00
Altre spese: INAIL C. 2.300 - spese per MISSIONI C. 3.000 - RUOLI BENEFICI CONTRATTUALI PER PERSONALE IN QUIESCENZA E RUOLI SUPPLETIVI C. 4.000					0,00
personale comandato				0,00	0,00
personale trasferito				0,00	0,00
CCNL 2006-2007	33.491,39	34.707,47	36.867,24	35.022,03	19.570,62
CCNL 2008-2009	25.673,86	26.499,81	25.145,78	25.773,15	14.237,09
Vacanza contrattuale					0,00
CCNL 2016-2018					17.072,56
CCNL 2019-2021					17.892,55
Assunzioni enti virtuosi					
Vacanza contrattuale 2019-2022					
Totale spese di personale	851.635,60	933.128,17	893.832,73	892.865,50	489.408,09
(-) Componenti escluse*	93.289,06	132.012,50	116.838,32	114.046,63	68.747,20
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa* (A)	758.346,54	801.115,67	776.994,41	778.818,87	420.660,89

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

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

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2021 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 ritiene 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 ha rispettato l'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005) e l'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza previsto all'articolo 16, comma 26, del decreto-legge 13 agosto 2011, convertito, con modificazioni ed integrazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

Risulta effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto 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.

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)

Tutte le opere finanziate con fondi del PNRR sono state inserite nel Piano Annuale e Triennale delle OO.PP. 2022/2024 e correttamente previsti nel redigendo bilancio di previsione 2022/2024.

L'Organo di revisione non ha rilevato l'implementazione da parte dell'Ente di un sistema interno di audit, ma ritiene che il sistema dei controlli interni dell'Ente è adeguato a individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere sul PNRR.

STATO PATRIMONIALE SEMPLIFICATO

Richiamato il D.M. 12 ottobre 2021 concernente le modalità semplificate di elaborazione della Situazione patrimoniale da allegare al rendiconto degli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che non tengono la contabilità economico patrimoniale.

Richiamata inoltre la deliberazione del Consiglio Comunale n. 44 in data 30.11.2020 con la quale questo Comune ha optato per la facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale, come consentito dall'art. 232, c. 2, D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e pertanto allega al rendiconto una situazione patrimoniale al 31 dicembre 2021 redatta con modalità semplificate;

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

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



COMUNE DI ISOLA DEL GRAN SASSO D'ITALIA

(Esercizio 2021)

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<i>Immobilizzazioni/ immateriali</i>				BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	23.157,39	30.876,52	BI7	BI7
Totale Immobilizzazioni Immateriali		23.157,39	30.876,52		
<i>Immobilizzazioni/ materiali</i>					
II 1	Beni demaniali	5.084.323,67	4.982.626,47		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	5.083.966,08	4.982.286,76		
1.3	Infrastrutture	357,59	339,71		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	10.685.464,79	11.102.656,90		
2.1	Terreni	2.107.012,88	2.107.012,88	BI1	BI1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	6.685.464,50	6.891.373,17		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	3.246,02	4.328,03	BI2	BI2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	1.857,98	2.477,31	BI3	BI3
2.5	Mezzi di trasporto	13.556,45	63.916,34		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	2.135,65	10.226,20		
2.7	Mobili e arredi	2.830,03	10.784,03		
2.8	Infrastrutture	1.626.023,73	1.691.186,38		
2.99	Altri beni materiali	253.337,65	321.348,56		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	21.365.008,84	19.835.626,84	BI5	BI5
Totale Immobilizzazioni materiali		37.144.797,30	35.920.910,21		
<i>Immobilizzazioni/ finanziarie</i>					
IV 1	Partecipazioni in	6.831,00	6.831,00	BI11	BI11
a	imprese controllate	0,00	0,00	BI11a	BI11a
b	imprese partecipate	0,00	0,00	BI11b	BI11b
c	altri soggetti	6.831,00	6.831,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BI12	BI12
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BI12a	BI12a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BI12b	BI12b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BI12c BI12d	BI12c
3	Altri titoli	0,00	0,00	BI13	
Totale Immobilizzazioni finanziarie		6.831,00	6.831,00		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		37.174.785,69	35.958.617,73		



COMUNE DI ISOLA DEL GRAN SASSO D'ITALIA
(Esercizio 2021)
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
	Rimanenze	0,00	0,00	C1	C1
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
III Crediti					
1	Crediti di natura tributaria	361.509,09	666.993,93		
a	crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	altri crediti da tributi	309.699,99	623.072,35		
c	crediti da fondi perequativi	51.809,10	42.921,58		
2	Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	3.009.586,75	5.551.171,05		
a	Imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
b	Imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
c	verso altri soggetti	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	280.757,32	863.914,96	CII1	CII1
4	Altri clienti	82.956,90	99.100,90	CII5	CII5
a	verso Ferario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per terzi	82.956,90	97.660,90		
c	altri	0,00	1.450,00		
	Totale crediti	3.734.809,06	7.180.180,84		
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi					
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV Disponibilità liquide					
1	Conto di tesoreria	2.968.445,29	2.521.926,79		
a	Istituto tesoriere	2.968.445,29	2.521.926,79		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	2.968.445,29	2.521.926,79		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.703.254,35	9.782.107,63		
D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A + B + C + D)	43.878.040,04	45.680.725,36		



COMUNE DI ISOLA DEL GRAN SASSO D'ITALIA
(Esercizio 2021)

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	5.884.070,15	0,00	AI	AI
II	Riserve	5.247.222,78	0,00		
b	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	84.596,31	0,00		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali Indisponibili e per i beni culturali	5.162.626,47	0,00		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	AIX	AIX
IV	Risultato economico di esercizi precedenti	5.382.043,86	0,00	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	16.513.336,79	15.204.366,60		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	118.925,81	188.536,53	B3	B3
	TOTALE RISCHI ED ONERI (B)	118.925,81	188.536,53		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
	D) DEBITI				
1	Debiti da finanziamento	1.732.739,99	1.929.181,66		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1 e D2	D1
b	in altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesorerie	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	1.732.739,99	1.929.181,66	D5	
2	Debiti verso fornitori	2.917.458,61	5.539.731,35	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	897.297,43	1.166.070,53		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	150.634,91	176.576,60		
c	Imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	Imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	746.662,52	989.493,93		
5	Altri debiti	680.856,92	1.269.561,29	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	tributarî	8.618,91	8.231,03		
b	verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	64.454,34	50.096,14		
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
d	altri	607.783,67	1.211.234,12		
	TOTALE DEBITI (D)	6.228.392,95	9.904.544,83		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	21.017.424,49	20.365.277,40	E	E
1	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	21.017.424,49	20.365.277,40		
a	da altre amministrazioni pubbliche	21.017.424,49	20.365.277,40		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	21.017.424,49	20.365.277,40		
	TOTALE DEL PASSIVO (A + B + C + D + E)	43.878.040,04	45.690.725,36		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
	2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) Garanzie prestate ad amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00		

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Ente sta operando per una riorganizzazione necessaria ad ottenere un controllo sistematico delle azioni e delle risultanze contabili e per massimizzare servizi ed incentivi.

Il periodo contingente pur investendo pesantemente le gestioni e l'efficienza degli Enti Territoriali, non ha impedito al Comune un percorso positivo anche se in fieri.

Le risultanze della gestione finanziaria risultano equilibrate e gli accantonamenti ai fondi, fondo crediti di dubbia esigibilità e fondi rischi e partecipate, adeguati e prudentziali.

Si raccomanda di porre il massimo impegno nella riorganizzazione del personale, fattore fondamentale per le funzioni dell'Ente e per il sistematico controllo.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE