

COMUNE DI CARINARO
PROVINCIA DI CASERTA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANTONIO PILUSO



SOMMARIO

INTRODUZIONE	3
CONTO DEL BILANCIO	6
Premesse e verifiche	6
Gestione Finanziaria	9
Fondo di cassa	9
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	13
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	14
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	18
Risultato di amministrazione	21
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	23
Fondo crediti di dubbia esigibilità	26
Fondo anticipazione liquidità	26
Fondi spese e rischi futuri	26
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	28
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	30
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	31
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19	34
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	39
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	39
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	39
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)	40
STATO PATRIMONIALE	42
CONTO ECONOMICO	48
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	49
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	50
CONCLUSIONI	50

COMUNE DI CARINARO
Protocollo Arrivo N. 6400/2022 del 02-05-2022
Doc. Principale - Copia Documento

COMUNE DI CARINARO

Organo di revisione

Verbale n. 41 del 28 APRILE 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 approvato con Deliberazione della Giunta Comunale n. 30 del 19.04.2022 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 sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Carinaro che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Carinaro, li 28/04/2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANTONIO PILUSO



COMUNE DI CARINARO
Protocollo Arrivo N. 6400/2022 del 02-05-2022
Doc. Principale - Copia Documento

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Antonio Piluso, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 18 del 15 settembre 2020;

- ◆ ricevuta in data 20/04/2022 la Deliberazione di Giunta Comunale n. 30 del 19.04.2022 con la quale è stato approvato lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021 e i relativi allegati, nonché la Relazione illustrativa della Giunta, 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 (**);

(*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, non va allegato.

(**) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.u. n.262 del 3.11.2021. Il revisore deve accertarsi che l'Ente trasmetta alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP) la deliberazione della giunta municipale concernente la decisione di avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale e il rendiconto comprensivo della situazione patrimoniale semplificata.

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

- ◆ 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. 46 del 25/10/2016 e successiva modifica approvata con delibera dell'organo consiliare n. 9 del 26/05/2015;

TENUTO CONTO CHE

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

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio anno 2021:

Variazioni di bilancio totali	n. 6
di cui variazioni di Consiglio	n.1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.1
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.0

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Carinaro registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 7126 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 partecipa al Consorzio di Comuni EDA Caserta / ASI / CITL Caserta;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** dato impulso 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);

Avanzo o Disavanzo Applicato	2021
Entrata	
Avanzo Applicato a finanziamento bilancio corrente (H)	€ 303.735,67
Avanzo Applicato a finanziamento bilancio investimenti (P)	€ 991.446,60
Totale	€ 1.295.182,27
Uscita	
Disavanzo applicato in uscita al disavanzo Corrente (AA)	€ 0,00

Risultato d'amministrazione al 31.12.2020										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 1.295.182,27					€ -	€ 303.735,67	€ 991.446,60		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento
- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fondi di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;
(In caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate)
- 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 deficitaria età strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

Indicatore	Barrare la condizione che ricorre
1.1 Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	NO
2.8 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	NO
3.2 Anticipazioni chiuse solo contabilmente	NO
10.3 Sostenibilità debiti finanziari	NO
12.4 Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	NO
13.1 Debiti riconosciuti e finanziati	NO
13.2 + 13.3 Debiti in corso di riconoscimento + Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	NO
Effettiva capacità di riscossione	<input checked="" type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel 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;
- 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/non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo
Non ricorre la fattispecie.
- 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;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2021 **è / non è** migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2021 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2021 – non ricorre;
- (in caso di ente in dissesto o strutturalmente deficitario) l'Ente ha assicurato per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

RENDICONTO 2021	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ -		€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	€ 5.187,00	€ 5.660,28	-€ 473,28	91,64%	
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi	€ 800,00	€ -	€ 800,00	#DIV/0!	
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri	€ 20.469,13	€ 18.000,00	€ 2.469,13	113,72%	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi			€ -	#DIV/0!	
Totali	€ 26.456,13	€ 23.660,28	€ 2.795,85	111,82%	

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

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)	€	3.736.365,06
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	3.736.365,06

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 928.811,02	€ 1.747.544,66	€ 3.736.365,06
di cui cassa vincolata	€ 332.694,47	€ 596.922,71	€ 1.402.822,98

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 944.171,12	€ 928.811,02	€ 1.747.544,66
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 32.848,43	€ 332.694,47	€ 596.922,71
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 299.846,04	€ 264.228,24	€ 805.900,27
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 332.694,47	€ 596.922,71	€ 1.402.822,98
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 928.811,02	€ 1.747.544,66	€ 3.736.365,06

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. (non ricorre)

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		1.747.544,66			1.747.544,66
Entrate titolo 1.00	+	4.267.333,73	2.599.814,09	1.388.648,74	3.988.462,83
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)					
Entrate titolo 2.00	+	653.325,86	267.875,59	5.635,00	273.510,59

<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
Entrate titolo 3.00	+	843.434,24	261.443,85	429.768,13	691.211,98
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	6.246.851,63	290.554,40	650.640,60	941.195,00
Totale entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	12.010.945,46	3.419.687,93	2.474.692,47	5.894.380,40
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma*)</i>					
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	5.866.617,25	3.250.124,00	851.357,99	4.101.481,99
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	201.212,25	201.212,25		201.212,25
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>					
di cui rimborso anticipazione di liquidità					
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	6.067.829,50	3.451.336,25	851.357,99	4.302.694,24
Differenza D (D=B-C)	=	5.943.115,96	-31.648,32	1.623.334,48	1.591.686,16
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)	=	5.943.115,96	-31.648,32	1.623.334,48	1.591.686,16
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	7.122.551,63	440.828,93	723.347,32	1.164.176,25
Entrate Titolo 5.00 - Entrata da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00		991.446,60	991.446,60
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+				
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I)	=	7.122.551,63	440.828,93	1.714.793,92	2.155.622,85
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubblica (B1)	+	6.246.851,63	290.554,40	650.640,60	941.195,00
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione di crediti a breve termine	+				
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione di crediti a m/l termine	+				
Entrate Titolo 5.04 - Per riduzione di attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00

Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	875.700,00	150.274,53	1.064.153,32	1.214.427,85
Spese Titolo 2.00	+	9.669.158,49	790.050,92	174.580,89	964.631,81
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+				
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	9.669.158,49	790.050,92	174.580,89	964.631,81
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-				
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	9.669.158,49	790.050,92	174.580,89	964.631,81
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-8.793.458,49	-639.776,39	889.572,43	249.796,04
Spese Titolo 3.02 per concessione di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concessione di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=Somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0	0	0
Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0		0
Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	801.334,58	736.050,97	7.545,00	743.595,97
Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	801.334,58	588.239,23	588.239,23	596.257,77
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1+R+S-T+U-V)	=	-1.102.797,87	-523.612,97	1.932.212,68	3.736.365,06

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

L'ente **non ha** utilizzato anticipazione di tesoreria.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti ai sensi dell'art. 105 co. 2 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel.
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici.
- in caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 21 giorni.
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2020) e che ammonta ad euro 578.748,85.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di euro 1.020.710,95

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo negativo pari ad euro 984.939,91, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad euro 28.628,34 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.020.710,95
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	832.734,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.172.916,86
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	- 984.939,91

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	- 984.939,91
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	- 1.013.568,25
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	28.628,34

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
Accertamenti	6.861.330,94 €
Impegni	5.930.700,16 €
SALDO GESTIONE COMPETENZA	930.630,78 €
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.555.160,26 €
Fondo pluriennale vincolato di spesa	2.760.262,36 €
SALDO FPV	- 1.205.102,10 €
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	4.375,03 €
Minori residui attivi riaccertati (-)	150.001,76 €
Minori residui passivi riaccertati (+)	22.221,03 €
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 123.405,70 €
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	930.630,78 €
SALDO FPV	- 1.205.102,10 €
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 123.405,70 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.295.182,27 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	7.373.204,50 €
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	8.270.509,75 €

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 4.267.333,73	€ 3.640.527,60	€ 2.599.814,09	71,41311303
Titolo II	€ 653.325,86	€ 582.101,45	€ 267.875,59	46,01871203
Titolo III	€ 843.434,24	€ 819.312,68	€ 261.443,85	31,91014327
Titolo IV	€ 7.122.551,63	€ 1.075.438,24	€ 440.828,93	40,99063187
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0
	€ 12.886.645,46		€ 3.569.962,46	

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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		ACCERTAMENTI ED IMPEGNI 2021
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	€ 0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	€ 0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	€ 5.041.941,73
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	€ 0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	€ 4.178.062,84
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	€ 231.680,40
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	€ 0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	€ 0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	€ 201.212,25
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità		€ 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		€ 430.986,24

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	(+)	€ 303.735,67
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	€ 0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	€ 0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	€ 0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		€ 734.721,91
- Risorse Accantonate Di Parte Corrente Stanziare Nel Bilancio Dell'esercizio 2019	(+)	€ 832.734,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(+)	€ 181.470,26
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		€ -279.482,35
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(+)	€ -1.013.568,25
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		€ 734.085,90
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	€ 991.446,60
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	€ 1.555.160,26
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	€ 1.075.438,24
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	€ 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	€ 0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	€ 0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	€ 0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	€ 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	€ 0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	€ 0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	€ 807.474,10
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	€ 2.528.581,96
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	€ 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	€ 0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		€ 285.989,04
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(+)	€ 0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(+)	€ 0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		€ 285.989,04
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(+)	€ 0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		€ 285.989,04

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(+)	€ 0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	€ 0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	€ 0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti	(-)	€ 0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	€ 0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	€ 0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		€ 1.020.710,95
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	€ 832.734,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	€ 1.172.916,86
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		€ -984.939,91
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	€ -1.013.568,25
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		€ 28.628,34
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		€ 734.721,91
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	€ 303.735,67
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	€ 0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	€ 832.734,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	€ -1.013.568,25
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	€ 181.470,26
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		€ 430.350,23

Risorse accantonate nel risultato di amministrazione

Fondo anticipazioni liquidità

Capitolo di spesa	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)

Fondo perdite società partecipate

Capitolo di spesa	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)

Fondo contenzioso

Capitolo di spesa	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
1140-1 - Fondo contenzioso	€ 110.000,00	€ 0,00	€ 15.000,00	€ 0,00	€ 125.000,00
TOTALE	€ 110.000,00	€ 0,00	€ 15.000,00	€ 0,00	€ 125.000,00

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Capitolo di spesa	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
1134-0 - Fondo svalutazione crediti	€ 6.662.763,90	€ 0,00	€ 817.734,00	€ -1.013.568,25	€ 6.466.929,65
TOTALE	€ 6.662.763,90	€ 0,00	€ 817.734,00	€ -1.013.568,25	€ 6.466.929,65

Altri accantonamenti

Capitolo di spesa	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)

Risorse vincolate nel risultato di amministrazione

Vincoli derivanti dalla legge

Capitolo di entrata	Capitolo di spesa correlato	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
650.0 - Proventi derivanti dalle concessioni edi	-	€ 0,00	€ 0,00	€ 221.747,36	€ 82.265,04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 139.482,32	€ 139.482,32
TOTALE		€ 0,00	€ 0,00	€ 221.747,36	€ 82.265,04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 139.482,32	€ 139.482,32

Vincoli derivanti da trasferimenti

Capitolo di entrata	Capitolo di spesa correlato	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
252.0 - Fondo per l'esercizio delle funzioni fon	1137.0 - Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali (art. 106 - DL 34/2020) a copertura servizio TARI 2020	€ 277.550,05	€ 0,00	€ 19.143,76	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 19.143,76	€ 296.693,81
256.0 - contributi ministeriali art. 6 DL 73/202	2666.0 - Agevolazioni TARI	€ 0,00	€ 0,00	€ 54.820,87	€ 17.423,02	€ 37.397,85	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
250.0 - Trasferimenti per misure urgenti di sol	2435.0 - Acquisto beni per solidarietà alimentare	€ 0,00	€ 0,00	€ 137.728,65	€ 57.624,05	€ 80.104,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
141.0 - Entrate da fondo di solidarietà comunale	-	€ 0,00	€ 0,00	€ 20.475,62	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 20.475,62	€ 20.475,62
254.0 - Trasf comp. minori entrate Tosap Ministe	-	€ 5.117,30	€ 0,00	€ 1.937,70	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.937,70	€ 7.055,00
TOTALE		€ 282.667,35	€ 0,00	€ 234.106,60	€ 75.047,07	€ 117.502,45	€ 0,00	€ 0,00	€ 41.557,08	€ 324.224,43

Vincoli derivanti da finanziamenti

Capitolo di entrata	Capitolo di spesa correlato	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)

Vincoli formalmente attribuiti dall'ente

Capitolo di entrata	Capitolo di spesa correlato	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
754.0 - Lavori di riqualificazione centro sporti	2812.0 - Lavori di riqualificazione campo sportivo Via Fratelli - ris. coll.754	€ 991.446,60	€ 991.446,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 991.446,60	€ 991.446,60
TOTALE		€ 991.446,60	€ 991.446,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 991.446,60	€ 991.446,60

Altri vincoli

Capitolo di entrata	Capitolo di spesa correlato	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
253.0 - Finanziamento dei centri estivi 2020 e c	2455.0 - Finanziamento dei centri estivi 2020 e contrasto alla povertà educativa - D.L. 34/2020 art. 105 - coll. ris. 253	€ 0,00	€ 0,00	€ 18.491,90	€ 18.061,04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 430,86	€ 430,86
TOTALE		€ 0,00	€ 0,00	€ 18.491,90	€ 18.061,04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 430,86	€ 430,86

Risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione

Capitolo di entrata	Capitolo di spesa correlato	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)

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	€ -	€ 231.680,40
FPV di parte capitale	€ 1.555.160,26	€ 2.528.581,96
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ 231.680,40
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 164.213,19
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in /competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ 67.467,21
- 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:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ 1.555.160,26	€ 2.528.581,96
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ 1.555.160,26	€ 2.528.581,96
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	43.467,21
Trasferimenti correnti	164.213,19
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro	24.000,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	231.680,40

*** ad esempio, nella voce "altro" ci si riferisce al paragrafo 5.4.2 del principio contabile All. 4/2 Dlgs 118/2011 e smi, laddove è precisato che " Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:*

- a) in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la re-imputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce;*
- b) in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.*

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa"

Nella rendicontazione si potrebbero verificare dei casi di prestazioni che per causa Covid-19 non sono state effettuate per impossibilità sopravvenuta per cui una spesa finanziata da risorse correnti libere non si è potuta realizzare per impossibilità sopravvenuta causa Covid-19.

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 8.270.509,75, come risulta dai seguenti elementi:

Descrizione		Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio				€ 1.747.544,66
Riscossioni	(+)	€ 3.546.390,79	€ 4.306.013,43	€ 7.852.404,22
Pagamenti	(-)	€ 1.033.957,42	€ 4.829.626,40	€ 5.863.583,82
Saldo di cassa al 31 dicembre	(=)			€ 3.736.365,06
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			€ 0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre	(=)			€ 3.736.365,06
Residui attivi	(+)	€ 6.902.810,92	€ 2.555.317,51	€ 9.458.128,43
-di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				€ 0,00
Residui passivi	(-)	€ 1.062.647,62	€ 1.101.073,76	€ 2.163.721,38
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(-)			€ 231.680,40
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(-)			€ 2.528.581,96
Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021 (A)	(=)			€ 8.270.509,75
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/ 2021				€ 6.466.929,65
Accantonamento residui perenti al 31/12/ 2021				€ 0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti				€ 0,00
Fondo perdite società partecipate				€ 0,00
Fondo contezioso				€ 125.000,00
Altri accantonamenti				€ 0,00
Totale parte accantonata (B)				€ 6.591.929,65
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				€ 139.482,32
Vincoli derivanti da trasferimenti				€ 324.224,43
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				€ 0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				€ 991.446,60
Altri vincoli da specificare				€ 430,86
Totale parte vincolata (C)				€ 1.455.584,21
Parte destinata agli investimenti				
Totale parte destinata agli investimenti (D)				€ 0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				
				€ 222.995,89
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio 2021				

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)	€ 5.594.331,52	€ 8.668.386,77	€ 8.270.509,75
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 5.399.354,80	€ 6.772.763,90	€ 6.591.929,65
Parte vincolata (C)	€ 36.656,62	€ 1.295.182,27	€ 1.455.584,21
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 158.320,10	€ 600.440,60	€ 222.995,89

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.

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

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Risultato d'amministrazione al 31.12.2020										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 1.295.182,27					€ -	€ 303.735,67	€ 991.446,60		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 23 del 07/04/2022 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.23 del 07/04/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 10.594.828,44	€ 3.546.390,79	€ 9.458.128,43	€ 2.409.690,78
Residui passivi	€ 2.118.826,07	€ 1.033.957,42	€ 2.163.721,38	€ 1.078.852,73

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	€ 150.001,76	€ 176.693,66
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 150.001,76	€ 176.693,66

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

Residui attivi		2017	2018	2019	2020 (dati 2019)	2021 (dati 2019)	Totale residui conservati al 31.12.2021	FCDE al 31.12.2021
ICI ANNI PREGRESSI	Residui iniziali	€ 837.504,75	€ 825.895,50	€ 825.895,50	€ 825.895,50	€ 825.895,50	€ 440.824,00	€ 439.237,03
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 14.937,00	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	2%	0%	0%	0%			
IMU ANNI PREGRESSI	Residui iniziali	€ 90,00	€ 2.519.311,10	€ 1.247.314,88	€ 1.247.314,88	€ 1.247.314,88	€ 2.234.812,26	€ 2.141.620,59
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 180.024,42	€ 56.885,31	€ 56.885,31	€ 56.885,31		
	Percentuale di riscossione	0%	7%	5%	5%			
tariffa rifiuti TARI	Residui iniziali	€ 1.827.278,08	€ 1.813.151,82	€ 2.252.262,51	€ 2.252.262,51	€ 2.252.262,51	€ 2.858.603,39	€ 2.497.816,19
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 285.573,06	€ 215.114,97	€ 267.311,16	€ 267.311,16	€ 267.311,16		
	Percentuale di riscossione	16%	12%	12%	12%			
entrata TARI 5% competenza della Provincia	Residui iniziali	€ 107.251,95	€ 108.952,02	€ 126.112,33	€ 126.112,33	€ 126.112,33	€ 132.157,23	€ 118.716,83
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 11.901,77	€ 9.545,47	€ 13.025,58	€ 13.025,58	€ 13.025,58		
	Percentuale di riscossione	11%	9%	10%	10%			
accertamenti TARSU TARES TARI	Residui iniziali	€ -	€ 616.520,97	€ 748.784,97	€ 748.784,97	€ 748.784,97	€ 477.874,47	€ 477.874,47
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	0%	0%	0%			
proventi acquedotto	Residui iniziali	€ 438.132,32	€ 545.577,00	€ 538.216,65	€ 538.216,65	€ 538.216,65	€ 480.301,80	€ 318.296,01
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 110.255,32	€ 220.493,07	€ 184.943,33	€ 184.943,33	€ 184.943,33		

	Percentuale di riscossione	25%	40%	34%	34%			
servizio idrico - fognatura	Residui iniziali	€ 83.034,62	€ 104.689,38	€ 102.264,65	€ 102.264,65	€ 102.264,65	€ 102.538,71	€ 65.224,87
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 22.665,24	€ 45.618,73	€ 37.857,80	€ 37.857,80	€ 37.857,80		
	Percentuale di riscossione	27%	44%	37%	37%			
servizio idrico - depurazione	Residui iniziali	€ 233.226,90	€ 296.003,97	€ 289.559,31	€ 289.559,31	€ 289.559,31	€ 280.990,37	€ 177.698,31
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 64.122,23	€ 130.119,66	€ 108.440,99	€ 108.440,99	€ 108.440,99		
	Percentuale di riscossione	27%	44%	37%	37%			
quota Comune Teverola per allacciamenti idrici	Residui iniziali	17.724,00	38.724,00	58.856,00	58.856,00	58.856,00	€ 128.718,00	€ 128.718,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%			
quota Comune Teverola depurazione e fognatura	Residui iniziali	€ 14.037,00	€ 30.537,00	€ 46.484,00	€ 46.484,00	€ 46.484,00	€ 101.727,35	€ 101.727,35
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%			
canone di esposizione e autorizzazione pubblicitaria	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#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 **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 6.466.929,65

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 150.001,76 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 2.993.292,97, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

L'Organo di revisione ha verificato, nel caso in cui ricorrano le condizioni di cui all'art.39-quater, comma 1 del d.l. 30 dicembre 2019, n.162, convertito dalla legge 28 febbraio 2020, n.8, che l'Ente a decorrere dall'esercizio finanziario 2021 **ha effettuato/non ha effettuato** il ripiano del maggiore disavanzo emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, in non più di quindici annualità, in quote annuali costanti. Non ricorre la fattispecie.

Fondo anticipazione liquidità – non ricorre

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 125.000,00, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 125.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 110.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 15.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene, che gli uffici deputati debbano effettuare una puntuale ricognizione delle cause in corso con tutti i legali dell'ente con una situazione aggiornata e con un continuo monitoraggio e dove è possibile di valutare di avvalersi anche dell'istituto della transazione.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Non è stata accantonata alcuna somma 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.

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, pertanto, si consiglia la costituzione in sede di redazione del bilancio di previsione.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non è presente un accantonamento per gli aumenti contrattuali del personale dipendente, pertanto, si consiglia la costituzione in sede di redazione del bilancio di previsione.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali in quanto non ricorre per l'esercizio in corso il relativo obbligo.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2019	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 4.341.282,65	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 222.878,14	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 831.012,05	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2019	€ 5.395.172,84	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 539.517,28	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2021		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2021(1)	€ 140.783,75	
(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)	€ 398.733,53	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 140.783,75	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2019 (G/A)*100		260,94%

COMUNE DI CARINARO
Protocollo Arrivo N. 6400/2022 del 02-05-2022
Doc. Principale - Copia Documento

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Indebitamento Complessivo	Rendiconto 2021
Consistenza Iniziale - 1° gennaio 2021	€ 4.482.901,67
Accensione	€ 0,00
Rimborso	€ 201.212,25
Variazioni da altre Cause	€ 0,00
Consistenza Finale al 31 dicembre	€ 4.281.689,42

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 3.799.000,55	€ 3.505.819,73	€ 4.482.901,67
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ 991.446,60	
Prestiti rimborsati (-)	€ 293.180,82	€ 14.364,66	€ 201.212,25
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 3.505.819,73	€ 4.482.901,67	€ 4.281.689,42
Nr. Abitanti al 31/12	7.043,00	7.126,00	7.126,00
Debito medio per abitante	497,77	629,09	600,85

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 189.872,97	€ 158.709,18	€ 140.783,75
Quota capitale	€ 293.180,82	€ 14.364,66	€ 201.212,25
Totale fine anno	€ 483.053,79	€ 173.073,84	€ 341.996,00

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 richiesto ai sensi dell'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni.

Contratti di leasing e/o operazioni

L'Organo di revisione **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 31.112,57 di cui euro 31.112,57 di parte corrente ed euro 0 in conto capitale 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:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 25.834,54	€ 50.855,27	€ 31.112,57
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 100.000,00		
Totale	€ 125.834,54	€ 50.855,27	€ 31.112,57

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 1.020.710,95
- W2 (equilibrio di bilancio): € - 984.939,91
- W3 (equilibrio complessivo): € 28.628,34

Al mancato conseguimento degli obiettivi di finanza pubblica l'Organo di revisione osserva quanto segue: l'Equilibrio W2 è negativo per effetto dei vincoli e per le Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 pur avendo un risultato di competenza positivo, pertanto si rileva la necessità di un maggiore controllo in sede di gestione del rispetto dei vincoli e un maggiore contenimento delle spese correnti.

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 non sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti comp. + residui	Riscossioni	FCDE
			Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 3.327.325,19	€ 1.092.512,93	€ 2.141.620,59
Recupero evasione ICI anni pregressi	€ 456.197,17	€ 15.373,17	€ 439.237,03
TARI	€ 3.773.920,78	€ 915.353,39	€ 2.497.816,19
TARI ENTRATA 5% PROVINCIA	€ 152.768,75	€ 20.611,52	€ 118.716,83
Recupero evasione TARSU-TARES-TARI	€ 477.874,47	€ -	€ 477.874,47
Acquedotto	€ 669.385,72	€ 189.083,92	€ 318.296,01
quota fognatura	€ 139.031,26	€ 36.492,55	€ 65.224,87
servizio idrico - depurazione	€ 385.433,45	€ 104.443,08	€ 177.698,31
quota Comune Teverola per allacciamenti idrici	€ 128.718,00	€ -	€ 128.718,00
quota Comune Teverola depurazione e fognatura	€ 101.727,35	€ -	€ 101.727,35
Recupero evasione canone di esposizione e autorizzazione pubblicitaria	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 9.612.382,14	€ 2.373.870,56	€ 6.466.929,65

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 10.594.828,44	
Residui riscossi nel 2021	€ 3.546.390,79	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 145.626,73	
Residui al 31/12/2021	€ 6.902.810,92	65,15%
Residui della competenza	€ 2.555.317,51	
Residui totali	€ 9.458.128,43	
FCDE al 31/12/2021	€ 6.466.929,65	68,37%

IMU anni pregressi

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **diminuite** di euro 955.227,67 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per i seguenti motivi: nel 2020 sono stati accertati gli importi da elenco liste di carico per avvisi di accertamento emessi ANNI 2014 – 2015 - 2016 - 2017 -2018.

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

IMU

	Importo
Residui attivi al 1/1/2021	€ 3.098.198,53
Residui riscossi nel 2021	€ 878.756,73
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	
Residui al 31/12/2021	€ 2.219.441,80
Residui della competenza	€ 15.370,46
Residui totali	€ 2.234.812,26
FCDE al 31/12/2021	€ 2.141.620,59

In merito si osserva un valore molto alto dei residui attivi indice di una evasione nel pagamento dei tributi e una bassa percentuale di riscossione riferita alle annualità pregresse.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **aumentate** di euro 27.852,78 rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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	€ 2.410.004,30
Residui riscossi nel 2021	€ 410.295,96
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	
Residui al 31/12/2021	€ 1.999.708,34
Residui della competenza	€ 858.859,05
Residui totali	€ 2.858.567,39
FCDE al 31/12/2021	€ 2.497.816,19

In merito si osserva un valore molto alto dei residui attivi indice di una evasione nel pagamento dei tributi e un difficile riscossione.

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	€ 162.454,28	€ 162.358,46	€ 221.747,36
Riscossione	€ 142.094,03	€ 109.600,27	€ 134.983,29

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	€ -		#DIV/0!
2020	€ -		#DIV/0!
2021	€ -		#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	€ 656,54	€ 656,54	€ -
riscossione	€ 656,54	€ 652,60	€ -
%riscossione	100,00	99,40	#DIV/0!

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 656,54	€ 656,54	€ -
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 656,54	€ 656,54	€ -
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -	€ -	€ -
% per spesa corrente	0,00%	0,00%	#DIV/0!
destinazione a spesa per investimenti	€ -	#RIF!	#RIF!
% per Investimenti	0,00%	#RIF!	#RIF!

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

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 17.953,85	
Residui riscossi nel 2021	€ 535,18	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 17.418,67	97,02%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 17.418,67	
FCDE al 31/12/2021	€ -	0,00%

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

L'Organo di Revisione, visto la ridotta attività connessa ai proventi derivanti da violazione del CDS rileva che l'Ente dovrebbe monitorare le attività al fine di incrementare la relativa entrata avente natura vincolata per sostenere le correlate spese.

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **diminuite** di euro 6768 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per i seguenti motivi: accertate per cassa.

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	€ 6.622,00	
Residui riscossi nel 2021	€ 4.875,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 1.747,00	26,38%
Residui della competenza	€ 800,00	
Residui totali	€ 2.547,00	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

In merito si osserva la necessità di una maggiore attenzione al recupero crediti.

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 verificato che l'Ente nel 2021 ha ricevuto le seguenti risorse:

Descrizione e riferimento normativo	Ristori specifici di entrata 2021 Importo
A) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria per turismo - incremento Fondo art. 177, DI n. 34/2020 - articolo 1, comma 601, L. n. 178 del 2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	0
B) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione imposta municipale propria (IMU) per il settore dello spettacolo - Incremento Fondo art. 177, DI n. 34/2020 - articolo 78 DI. n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 20/08/2021 - Allegato A)	0
C) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria (IMU) relativa agli immobili posseduti dai soggetti passivi per i quali ricorrono le condizioni di cui all'articolo 1, commi da 1 a 4, DI n. 41/2021 - Fondo articolo 6-sexies, DI n. 41/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 13/08/2021 - Allegato A)	29.899
D) Ristoro parziale ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione dell'imposta di soggiorno, contributo di soggiorno e contributo di sbarco - Fondo art. 25 DI n. 41/2021, come modificato dall'art. 55, comma 1, lettera a), D.L. 73/2021 (Decreti Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 08/07/2021 - Allegato A e 13/12/2021 - Allegato A)	0
E) Compensazione riduzione dei ricavi tariffari - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 DI n. 73/2021 - art. 22-ter DI n. 137/2020	0
F) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) - riparto Fondo articolo 9-ter, DI n. 137/2020, come modificato dall'art. 30, DI n. 41/2021 (Decreti del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 14/04/2021 - Allegati A e B; 22/10/2021 - Allegati A e B; 29/11/2021 - Allegati A e B; 13/12/2021 - Allegati A e B)	7.739
Totale Ristori specifici di entrata (riga B del modello Covid-19/ 2021 – Sezione 1 Entrate)	37.638

Descrizione e riferimento normativo	Ristori specifici di spesa 2020 non utilizzati Importo da CERTIFICAZIONE 2020 (Modello CERTIF-COVID-19, Sezione "Avanzo vincolato al 31/12/2020 - Ristori specifici di spesa non utilizzati")	Ristori specifici di spesa 2020 non utilizzati Importo RITENUTO COERENTE con le risultanze della Sezione 2 del modello COVID-19/2020
G) Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)		0
H) Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	0	0
I) 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)	0	0
J) 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)	0	0
K) Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di 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 del 27 maggio 2020)	0	0
L) Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	0	0
M) 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)	0	0
N) 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)	0	0
O) 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)	0	0
P) Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	0	0
TOTALE Ristori specifici di spesa 2020 non utilizzati		0

Descrizione e riferimento normativo		Ristori specifici di spesa 2021 Importo
Q) 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)		0
R) 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 DI n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)		137.729
S) Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 DI n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)		54.821
T) 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)		18.492
U) 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 (Decreto Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministero dell'istruzione e con il Ministero dell'economia e delle finanze, del __/__/__)		0
V) 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		0

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	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 776.609,92	€ 923.614,48	147.004,56
102	imposte e tasse a carico ente	€ 57.296,69	€ 63.901,56	6.604,87
103	acquisto beni e servizi	€ 2.508.313,40	€ 2.706.486,54	198.173,14
104	trasferimenti correnti	€ 180.618,58	€ 261.077,19	80.458,61
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 158.709,18	€ 140.783,75	-17.925,43
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 7.255,10	€ 5.506,19	-1.748,91
110	altre spese correnti	€ 115.235,52	€ 76.693,13	-38.542,39
TOTALE		€ 3.804.038,39	€ 4.178.062,84	374.024,45

In merito si osserva l'incremento della spesa del personale, si dovrà provvedere all'aggiornamento del Piano Triennale del Fabbisogno, successivi all'approvazione del Rendiconto 2021, tenendo conto dei nuovi parametri al fine della verifica del rispetto dei limiti della tabella 1. Inoltre, si invita ad una revisione della spesa e una maggiore attenzione al contenimento della stessa al fine di ridurre il disequilibrio del W2 risultante dal prospetto degli equilibri allegato al Rendiconto 2021.

Spese in c/capitale

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

	Macroaggregati	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	18990,98	0	-18990,98
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	70807,13	174580,89	103773,76
203	Contributi agli investimenti			0
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0
205	Altre spese in conto capitale			0
	TOTALE			84782,78

In merito si osserva l'importanza di contabilizzare le spese per investimenti secondo un dettagliato cronoprogramma delle attività, fondamentale per la corretta contabilizzazione in base al principio della competenza finanziaria potenziata e secondo gli schemi previsti dal D.Lgs 118/2011.

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 818.826,09;
- 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 70.629,19;
- l'art. 40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DL 34/2019, si colloca nella fascia E con valore soglia pari a **26.90%**.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101		€ 923.614,48
Irap macroaggregato 102		€ 63.901,56
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ -	€ 987.516,04
(-) Componenti escluse (B)		€ 347.713,84
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ -	€ 639.802,20
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

Il Revisore invita a provvedere all'aggiornamento del Piano Triennale del Fabbisogno, successivi all'approvazione del Rendiconto 2021, tenendo conto dei nuovi parametri al fine della verifica del rispetto dei limiti della tabella 1.

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.

È avvenuta la sottoscrizione entro il 31.12.2021 pertanto l'ente non era tenuto a vincolare 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'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza previsto all'articolo 16, comma 26, del decreto-legge 13 agosto 2011, convertito, con modificazioni ed integrazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate crediti e debiti reciproci.

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali.

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 17/12/2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che L'Ente non è in possesso dei rendiconti 2021 delle società partecipate dall'Ente. Pertanto, non è in grado di conoscere se hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2021

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro delle partecipazioni detenute al 31/12/2020 sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati.

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

L'Ente non ha ricevuto, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021, risorse relativi al PNRR.

Pertanto, non risultano residui al 31/12/2021 relativi al PNRR.

L'Ente ha partecipato ai seguenti interventi correlati al PNRR i quali non risultano ancora contabilizzati in quanto non ancora oggetto di formale delibera di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore:

LAVORI DI "RIGENERAZIONE E RIQUALIFICAZIONE DELL'URBANA PERIFERICA ZONA VIA S. SALVATORE - EX ZONA C3, E DELL'AREA URBANA PIAZZA TRIESTE MEDIANTE INTERVENTI DI RIFUNZIONALIZZAZIONE DI STRUTTURE E SPAZI PUBBLICI, MIGLIORAMENTO DEL DECORO URBANO E DEL TESSUTO SOCIALE CON ADEGUAMENTO DEI SOTTOSERVIZI PUBBLICI. Delibera di G.C. n. 108 del 23.12.2021

LAVORI DI "RIGENERAZIONE E RIQUALIFICAZIONE DELL'URBANA PERIFERICA "RIONE VIA LARGA - EX ZONA C4", MEDIANTE INTERVENTI DI RIFUNZIONALIZZAZIONE DI STRUTTURE E SPAZI PUBBLICI, MIGLIORAMENTO DEL DECORO URBANO E DEL TESSUTO SOCIALE CON ADEGUAMENTO DEI SOTTOSERVIZI PUBBLICI. Delibera di G.C. n. 109 del 23.12.2021

PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA - MISSIONE 4: ISTRUZIONE E RICERCA INVESTIMENTO 1.1: PIANO PER ASILI NIDO E SCUOLE DELL'INFANZIA E SERVIZI DI EDUCAZIONE E CURA PER LA PRIMA INFANZIA. APPROVAZIONE PROGETTO DI FATTIBILITA' TECNICA ED ECONOMICA PER LA REALIZZAZIONE DI UN NUOVO EDIFICIO SCOLASTICO DA DESTINARE AD ASILO NIDO E SERVIZI DI EDUCAZIONE E CURA PER LA PRIMA INFANZIA SITUATO NEL COMUNE DI CARINARO (CE) IN VIA SAN SALVATORE, AREA EX DEPURATORE, PER L'IMPORTO COMPLESSIVO DI € 3.719.623,05. Delibera di G.C. n. 20 del 29.03.2022

PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA - PNRR MISSIONE 2 – RIVOLUZIONE VERDE E TRANSIZIONE ECOLOGICA COMPONENTE 3 – EFFICIENZA ENERGETICA E RIQUALIFICAZIONE DEGLI EDIFICI INVESTIMENTO 1.1: "COSTRUZIONE DI NUOVE SCUOLE MEDIANTE SOSTITUZIONE DI EDIFICI". APPROVAZIONE PROGETTO DI FATTIBILITA' TECNICA ED ECONOMICA PER LA REALIZZAZIONE DI UN NUOVO EDIFICIO SCOLASTICO DA DESTINARE A POLO SCOLASTICO CONTEMPORANEO, NEL COMUNE DI CARINARO (CE), IN VIA SAN SALVATORE, AREA EX DEPURATORE, PER L'IMPORTO COMPLESSIVO DI € 6.904.846,00. Delibera di G.C. n. 22 del 31.03.2022

Pertanto, l'Organo di revisione non ha potuto effettuare delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento e gestione dei Fondi del PNRR in quanto non ancora beneficiario dei relativi finanziamenti richiesti, tenuto conto delle indicazioni sulle modalità di contabilizzazione indicate nella FAQ 48 del 15/12/2021 (art. 9 del d.l. 152/2021, dall'articolo 2 del DM 11 ottobre 2021 e dall'art. 15, co. 3, d.l. n. 77/2021) di Arconet. (N.B. Faq 48 Arconet).

Al fine di favorire l'attuazione del PNRR e del PNC è previsto che:

a) Gli enti possono accertare le risorse del PNRR e del PNC sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore, senza dover attendere l'impegno dell'amministrazione erogante, con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti (art. 15, comma 4 DL n. 77 del 2021).

Pertanto, a seguito dei decreti ministeriali di assegnazione delle risorse gli enti possono procedere all'accertamento delle entrate nel rispetto dei principi della competenza finanziaria potenziata, al fine di consentire, a seguito del perfezionamento delle obbligazioni di spesa, la registrazione degli impegni con imputazione agli esercizi previsti nel cronoprogramma.

Se i decreti prevedono l'erogazione delle risorse sulla base della rendicontazione annuale o infrannuale dei SAL, le entrate sono accertate nell'esercizio di assegnazione delle risorse con imputazione agli esercizi previsti nel cronoprogramma delle spese oggetto del finanziamento.

b) L'articolo 2, comma 2, del DM 11 ottobre 2021 prevede l'erogazione della prima quota di trasferimenti anticipata rispetto alla realizzazione delle spese, per un importo massimo del 10% del costo del singolo intervento, che è possibile incrementare ulteriormente in casi eccezionali debitamente motivati dall'amministrazione titolare dell'intervento. I trasferimenti versati in anticipo sono accertati con imputazione all'esercizio in cui è previsto l'effettivo incasso e, per la copertura delle spese imputate agli esercizi successivi, è attivato il FPV. Per la contabilizzazione delle anticipazioni si rinvia alla successiva lettera d);

Alla fine dell'esercizio, nelle more del perfezionamento delle obbligazioni di spesa, le risorse accertate confluiscono nel risultato di amministrazione e, trattandosi di risorse vincolate, possono essere applicate al bilancio di previsione del triennio successivo. L'utilizzo di tali risorse è consentito anche agli enti in disavanzo in deroga ai limiti previsti dall'art. 1, commi 897 e 898, della legge 30 dicembre 2018, n. 145 (art. 15, comma 3 DL n. 77 del 2021).

c) Per le risorse del PNRR e del PNC, trattandosi di entrate vincolate, gli enti possono variare il bilancio fino al 31 dicembre per iscrivere nuove o maggiori entrate, stanziare i correlati programmi di spesa e procedere con l'accertamento delle relative entrate (art. 175, comma 3, lettera a) del d.lgs. n. 267 del 2000 e art. 51, comma 6, lettera a del d.lgs. n. 118 del 2011). Dal 2021 al 2026, gli enti locali possono variare il bilancio anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria per iscrivere in bilancio i finanziamenti di derivazione statale ed europea per investimenti (art. 15, comma 4-bis DL n. 77 del 2021).

d) Al fine di favorire il tempestivo avvio ed esecuzione dei progetti PNRR, nell'ambito delle risorse disponibili, le amministrazioni centrali titolari degli interventi PNRR possono chiedere anticipazioni da destinare ai soggetti attuatori. I soggetti attuatori contabilizzano le anticipazioni rese disponibili dal Servizio del PNRR come trasferimenti di risorse del PNRR.

Per gli enti territoriali le anticipazioni sono trasferimenti di risorse per la realizzazione tempestiva degli interventi PNRR erogati anticipatamente rispetto alle scadenze previste dalle assegnazioni formali, da contabilizzare come trasferimenti (non sono anticipazioni di liquidità). Se l'ente riceve anticipazioni di

risorse già accertate sulla base delle assegnazioni con imputazione ad esercizi successivi, deve re-imputare l'accertamento già registrato all'esercizio in cui riceve l'anticipo.

Ai sensi dell'art.9 commi 6 e 7 del DL 152/2021 alle operazioni di reintegro delle anticipazioni erogate dal Servizio del PNRR provvedono le amministrazioni centrali titolari.

Pertanto, tutte le norme sono finalizzate a consentire l'accertamento tempestivo dei finanziamenti del PNRR e PNC, necessario per l'avvio della procedura di spesa, fin dall'emanazione dei decreti di assegnazione delle risorse. Sono inoltre previste gli interventi necessari a gestire la realizzazione anticipata dei cronoprogrammi.)

L'Organo di revisione suggerisce che in caso di formale delibera di riparto o assegnazione del contributo di implementare da parte dell'Ente un sistema interno di audit, eventualmente anche attraverso un adeguamento del sistema dei controlli interni verificando che il sistema dei controlli interni dell'Ente sia adeguato a individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere sul PNRR.

STATO PATRIMONIALE

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

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

Lo stato patrimoniale sintetizza la ricchezza complessiva dell'ente, ottenuta dalla differenza tra il valore delle attività e delle passività. Nel prospetto dell'attivo sono indicate, in sequenza, le immobilizzazioni (immateriali, materiali e finanziarie), seguite dall'attivo circolante (rimanenze, crediti, attività finanziarie non immobilizzate e disponibilità liquide) e dai ratei e risconti attivi. In quello del passivo sono indicati, invece, il patrimonio netto, i conferimenti, i debiti e, come voce di chiusura, i ratei ed i risconti passivi. La differenza tra attivo e passivo mostra il patrimonio netto, e quindi la ricchezza netta dell'ente locale.

Quest'ultimo importo ha assunto un valore positivo (eccedenza dell'attivo sul passivo) e denota, quindi, una situazione di equilibrio. Il prospetto è stato predisposto considerando i dati l'ultimo rendiconto disponibile.

La situazione non richiede alcun intervento correttivo urgente, tale quindi da alterare il normale processo di gestione del bilancio successivo.

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

Si rammenta che gli inventari devono essere annualmente aggiornati sulla base delle variazioni intervenute rispetto alla consistenza iniziale, le variazioni devono essere conciliate con le scritture patrimoniali.

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

Descrizione	Stanziamento 2021
Totale Crediti vs Partecipanti	€ 0,00
Totale immobilizzazioni immateriali	€ 0,00
Totale immobilizzazioni materiali	€ 9.929.354,74
Totale immobilizzazioni finanziarie	€ 467.599,04
Totale rimanenze	€ 0,00
Totale crediti	€ 2.993.292,97
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00
Totale disponibilità liquide	€ 3.736.465,06
Totale Ratei e Riscontri	€ 0,00
Totale	€ 17.126.711,81

ATTIVO

Crediti verso lo stato

Le variazioni rispetto all'esercizio precedente sono di € 2.094,19 (credito IVA)

Immobilizzazioni

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

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

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato All.4/3 per le quali non è intervenuta variazione.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente riguardano le immobilizzazioni materiali (immobilizzazioni in corso).

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.

È 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	9.382.849,17	6.466.929,65
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	0,00	(/)
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)		
TOTALE	9.232.848,52	6.466.929,65

Il fondo svalutazione crediti pari a **euro 6.466.929,65** è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

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	€	2.993.292,97
(+)	Fondo svalutazione crediti	€	6.466.929,65
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	€	-
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	€	-
(-)	Saldo iva a credito al 31.12	€	2.094,19
(-)	Crediti stralciati	€	-
(-)	Altri crediti non correlati a residui		
	RESIDUI ATTIVI =	€	9.458.128,43

<i>destinazione del risultato di esercizio positivo alla voce</i>	Importo
fondo di dotazione	€ 3.025.423,42
riserve disponibili	€ 3.184.904,20
riserve negative per beni indisponibili	
risultati economici di esercizi precedenti (se negativa)	
Totale	€ 6.210.327,62

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

(+)	Debiti	€	5.600.612,47
(-)	Debiti da finanziamento	€	3.436.891,09
(-)	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 =	€	2.163.721,38

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2021	2020	riferimen to art.2424	riferimen to DM
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	3.025.423,42	0,00	AI	AI
II	Riserve	3.184.904,20	0,00		
b	da capitale	2.067.954,13	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	642.436,09	0,00		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
f	altre riserve disponibili	474.513,98	0,00		
II	Risultato economico dell'esercizio	1.761.801,27	0,00	AIX	AIX
I	Risultati economici di esercizi precedenti	1.940.074,87	0,00	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	9.912.203,76	7.913.363,89		
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	125.000,00	110.000,00	B3	B3
		125.000,00	110.000,00		
C) TRATTAMENTO DIFINE RAPPORTO					
		0,00	0,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2021	2020	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
D) DEBITI (I)					
1	Debiti da finanziamento	3.436.891,09	3.638.103,34		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1 e D2	D1
b/v	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	3.436.891,09	3.638.103,34	D5	

2	Debiti verso fornitori	1.308.529,80	1.484.903,62	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	438.516,31	355.633,14		
	a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
	b altre amministrazioni pubbliche	389.202,01	321.269,19		
	c imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
	d imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
	e altri soggetti	49.314,30	34.363,95		
5	Altri debiti	416.675,27	278.289,31	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	a tributari	3.525,77	0,00		
	b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	10.614,24	7.441,61		
	c per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
	d altri	402.535,26	270.847,70		
TOTALE DEBITI (D)		5.600.612,47	5.756.929,41		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	1.488.895,58	1.525.577,47	E	E
1	Contributi agli investimenti	1.488.895,58	1.525.577,47		
	a da altre amministrazioni pubbliche	1.488.895,58	1.525.577,47		
	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)		1.488.895,58	1.525.577,47		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		17.126.711,81	15.305.870,77		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2021	2020	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
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 a 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		

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio che emerge dal conto economico a:

<i>destinazione del risultato di esercizio positivo alla voce</i>	Importo
fondo di dotazione	€ 1.761.801,27
riserve disponibili	
riserve negative per beni indisponibili	
risultati economici di esercizi precedenti (se negativa)	
Totale	€ 1.761.801,27

Fondi per rischi e oneri

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

Fondo contenzioso € 125.000,00

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

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	€	5.600.612,47
(-)	Debiti da finanziamento	€	3.436.891,09
(-)	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 =	€	2.163.721,38

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.

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

Nella voce non sono rilevate concessioni pluriennali, sono rilevate contributi agli investimenti per euro 1.488.895,58 riferiti a contributi ottenuti da ministeri e amministrazioni centrali.

L'importo al 1/1/2021 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 36.681,89 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

CONTO ECONOMICO

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

	CONTOECONOMICO	2021	2020	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVIDELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	3.024.285,64	3.731.556,86		
2	Proventi da fondi perequativi	616.241,96	684.067,41		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.457.182,98	718.567,79		
a	Proventi da trasferimenti correnti	582.101,45	673.353,04		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	36.681,89	45.214,75		E20c
c	Contributi agli investimenti	838.399,64	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	720.864,95	687.987,31	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	57.800,16	91.732,56		
b	Ricavi della vendita di beni	451.062,99	429.068,18		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	212.001,80	167.186,57		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	98.062,17	56.015,86	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVIDELLA GESTIONE (A)	5.916.637,70	5.878.195,23		
	B) COMPONENTI NEGATIVIDELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	174.841,83	225.359,82	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.478.300,86	2.216.254,31	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	51.249,66	66.599,27	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	261.077,19	180.618,58		
a	Trasferimenti correnti	261.077,19	180.618,58		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	923.614,48	776.609,92	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	36.681,89	1.388.853,85	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	0,00	0,00	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	36.681,89	45.214,75	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	0,00	1.343.639,10	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	15.000,00	29.770,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	80.365,72	116.172,98	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVIDELLA GESTIONE (B)	4.021.131,63	5.000.238,73		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.895.506,07	877.956,50		

	CONTOECONOMICO	2021	2020	riferime nto art.2425	riferime nto DM
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
1	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Altri proventi finanziari	385,56	2.054,12	C16	C16
	Totale proventi finanziari	385,56	2.054,12	C16	C16
2	Interessi ed altri oneri finanziari	140.783,75	158.709,18	C17	C17
a	Interessi passivi	140.783,75	158.709,18		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
	Totale oneri finanziari	140.783,75	158.709,18		
		-140.398,19	-156.655,06		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				

2	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
2	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
3	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
2	Proventi straordinari	222.430,31	268.426,73	E20	E20
4	a) Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
	b) Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
	c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	222.430,31	268.426,73		E20b
	d) Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
	e) Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	222.430,31	268.426,73		
2	Oneri straordinari	152.672,82	285.513,56	E21	E21
5	a) Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
	b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	152.672,82	285.513,56		E21b
	c) Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
	d) Altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
	Totale oneri straordinari	152.672,82	285.513,56		E21d
		69.757,49	-17.086,83		
		1.824.865,37	704.214,61		
2	Imposte	63.064,10	56.459,23	E22	E22
6					
2	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.761.801,27	647.755,38	E23	E23
7					

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.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: incremento proventi da trasferimenti e contributi agli investimenti.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 1.755.107,88 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 1.033.806,44 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,
- la verifica degli equilibri,
- il conto economico,
- lo stato patrimoniale.

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

(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In questa parte della relazione l'Organo di revisione riporta, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione e precisamente:

- a) **in relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene, che gli uffici deputati debbano effettuare una puntuale ricognizione delle cause in corso con tutti i legali dell'ente con una situazione aggiornata e con un continuo monitoraggio e dove è possibile di valutare di avvalersi anche dell'istituto della transazione;**
- b) **al mancato conseguimento degli obiettivi di finanza pubblica l'Organo di revisione osserva quanto segue: l'Equilibrio W2 è negativo per effetto dei vincoli e per le Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 pur avendo un risultato di competenza positivo, pertanto si rileva la necessità di un maggiore controllo in sede di gestione del rispetto dei vincoli e un maggiore contenimento delle spese correnti;**
- c) **in riferimento alla ridotta attività connessa ai proventi derivanti da violazione del CDS rileva che l'Ente dovrebbe monitorare le attività al fine di incrementare la relativa entrata avente natura vincolata per sostenere le correlate spese;**
- d) **sulla spesa del personale, si dovrà provvedere all'aggiornamento del Piano Triennale del Fabbisogno, successivi all'approvazione del Rendiconto 2021, tenendo conto dei nuovi parametri al fine della verifica del rispetto dei limiti della tabella 1. Inoltre, si invita ad una revisione della spesa e una maggiore attenzione al contenimento della stessa al fine di ridurre il disequilibrio del W2 risultante dal prospetto degli equilibri allegato al Rendiconto 2021;**
- e) **si rileva l'importanza di contabilizzare le spese per investimenti secondo un dettagliato cronoprogramma delle attività, fondamentale per la corretta contabilizzazione in base al principio della competenza finanziaria potenziata e secondo gli schemi previsti dal D.Lgs 118/2011;**
- f) **si rileva un alto valore dei residui attivi indice di una evasione nel pagamento dei tributi e una bassa percentuale di riscossione.**

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

