

COMUNE DI LEVERANO

Provincia di Lecce

Relazione del Revisore dei Conti

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

anno
2021

IL REVISORE DEI CONTI

DOTT. ROCCO POSITANO



INDICE

Introduzione

Conto del bilancio

 Risultati della gestione

 Saldo di cassa

 Risultato gestione di competenza

 Equilibri di bilancio

 Evoluzione Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)

 Risultato di amministrazione

 Variazione dei residui anni precedenti

 Conciliazione risultati finanziari

Verifica congruità fondi

Verifica rispetto obiettivi di finanza pubblica

Analisi delle principali poste

Analisi indebitamento e gestione del debito

Analisi gestione dei residui

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Rapporti con organismi partecipati

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Rese del conto degli agenti contabili

Conto economico

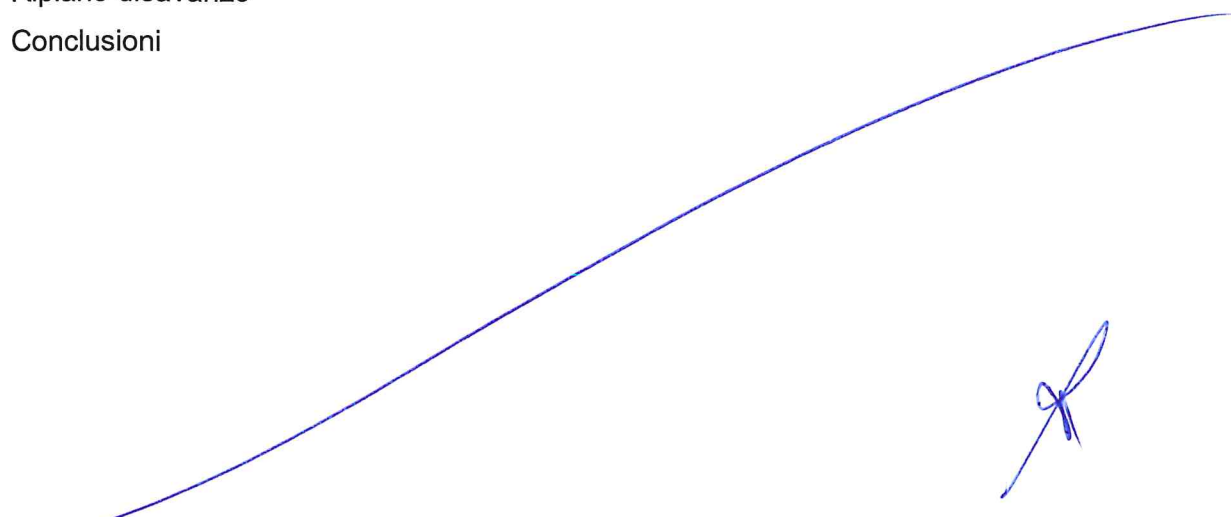
Stato patrimoniale

Relazione della giunta sul rendiconto

Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

Ripiano disavanzo

Conclusioni



Comune di Leverano

Il Revisore dei Conti

Verbale n. 38 del 21 marzo 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili applicati alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto 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;

Approva

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

Bari/Leverano, lì 21 marzo 2022

Il Revisore dei Conti

Dott. Rocco Positano



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Positano Rocco, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 17 del 27 maggio 2020;

- ◆ ricevuta in data 10 marzo 2022 la documentazione e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 22 del 9 marzo 2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel), nonché la proposta di deliberazione consiliare n. 9 del 10 marzo 2022:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) stato patrimoniale;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ;
- delibera n. 20 del 7 marzo 2022 dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto dell'Economo Comunale (art. 233/TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 28/12/2018);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2021 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M.

23/1/2012);

- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2021
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato dal Consiglio Comunale con delibera n. 17 del 6/06/2018;

DATO ATTO CHE

- ◆ Il rendiconto 2021 è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ il sottoscritto è stato nominato Revisore dei Conti in data 27 maggio 2020, le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile 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;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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



CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

Il Revisore dei Conti ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2021 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 27 luglio 2021, con delibera n. 30;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 20 del 7 marzo 2022 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta.

Gestione Finanziaria

Il Revisore dei Conti, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 2637 reversali e n. 2541 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2021 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;

- l'Economo Comunale, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, ha reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2022, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Popolare Pugliese, reso entro il 30 gennaio 2022 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2021 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			4.255.912,26
Riscossioni	2.321.095,71	9.970.030,39	12.291.126,10
Pagamenti	2.591.737,12	9.160.516,54	11.752.253,66
Fondo di cassa al 31 dicembre			4.794.784,70
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			4.794.784,70
di cui per cassa vincolata			408.647,89

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021	4.794.788,70
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2021 (a)	408.647,89
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2020 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2021 (a) + (b)	408.647,89

Il Risultato della gestione di competenza

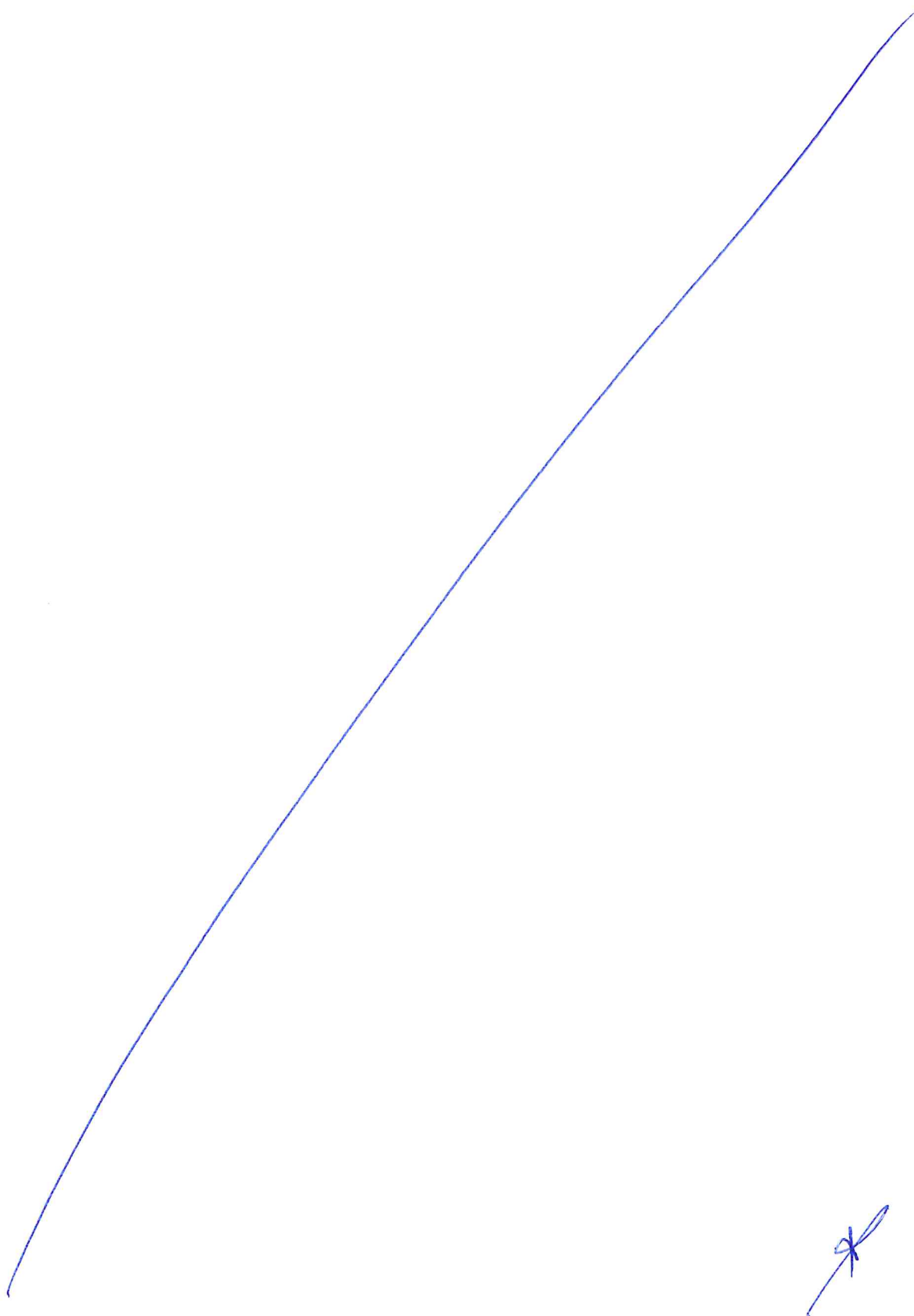
Il risultato della gestione di competenza presenta la seguente situazione:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
		2019	2020	2021
Accertamenti di competenza	più	10.994.796,54	15.709.591,36	12.303.357,21
Impegni di competenza	meno	10.664.382,96	12.732.291,71	12.206.414,08
Saldo		330.413,58	2.977.299,65	96.943,13
quota di FPV applicata al bilancio	più			
Impegni confluìti nel FPV	meno			
saldo gestione di competenza		330.413,58	2.977.299,65	96.943,13

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2021
Riscossioni	(+)	9.970.030,39
Pagamenti	(-)	9.160.516,54
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	809.513,85
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00
Residui attivi	(+)	5.227.066,99
Residui passivi	(-)	5.240.533,30
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-13.466,31
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		796.047,54

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2021, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	125.436,53
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	8.719.952,17
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	7.874.210,01
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	134.280,72
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>	(-)	356.137,42
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		480.760,55
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	181.191,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispo.di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	10.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destin.estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M	651.951,55
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	184.562,12
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.922.351,09
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.388.771,48
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	10.000,00
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.781.433,09
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.688.651,38
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E	35.600,22
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
EQUILIBRIO FINALE	ULTATO DI COMPETENZA	W 1= O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y
		687.551,77
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	275.515,08
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	35.600,22
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		376.436,47
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-627,96
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		377.064,43

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (0)		651.951,55
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	181.191,00
Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	275.515,08
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-) (2)	(-)	627,96
Risorse vincolate di parte corrente stanziata nel bilancio (3)	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		195.873,43

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

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

Il Revisore dei Conti 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 reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2021-2022-2023 di riferimento.

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

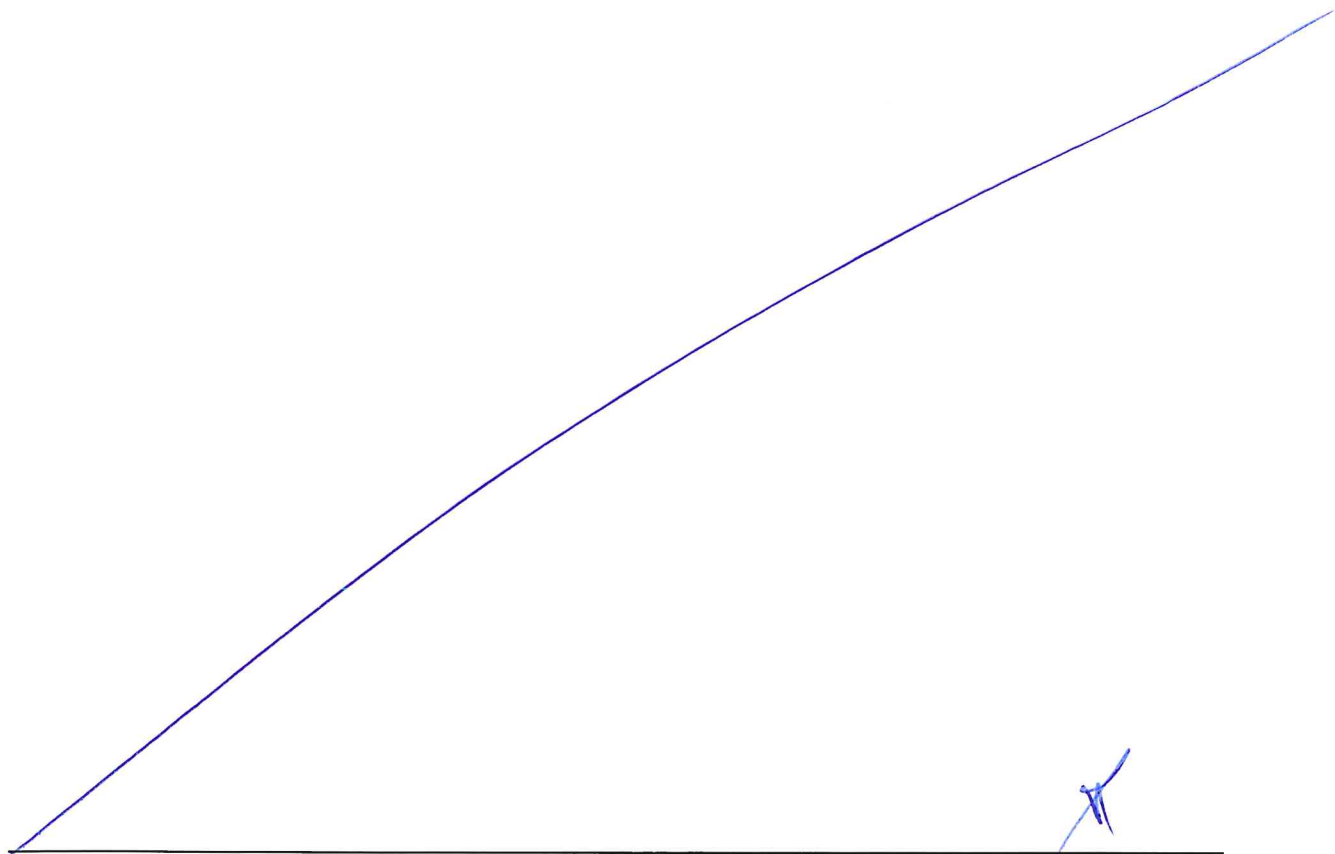
FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	125.436,53	134.280,72
FPV di parte capitale	1.922.351,09	1.688.651,38

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		
	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione	190.710,66	190.710,66
Per fondi comunitari ed internazionali	584.000,00	584.000,00
Per imposta di scopo		
Per TARI		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	1.648.565,73	1.648.565,73
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	70.233,37	35.116,69
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	2.493.509,76	2.458.393,08

Entrate e spese non ripetitive

Al risultato di gestione 2021 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitive



ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE	
Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	173.165,00
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare)	
Totale entrate	173.165,00
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
Totale spese	0,00

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta le seguenti risultanze:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2021			4.255.912,26
RISCOSSIONI	2.321.095,71	9.970.030,39	12.291.126,10
PAGAMENTI	2.591.737,12	9.160.516,54	11.752.253,66
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021			4.794.784,70
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			4.794.784,70
RESIDUI ATTIVI	2.893.740,17	2.333.326,82	5.227.066,99
RESIDUI PASSIVI	2.194.635,76	3.045.897,54	5.240.533,30
<i>Differenza</i>			-13.466,31
<i>meno FPV per spese correnti</i>			134.280,72
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			1.688.651,38
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2021 (A)			2.958.386,29

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2019	2020	2021
Risultato di amministrazione (+/-)	1.902.220,15	2.683.735,38	2.958.386,29
di cui:			
a) parte accantonata	1.395.492,66	1.631.794,79	1.906.681,91
b) Parte vincolata	1.496,82	515.447,06	446.697,39
c) Parte destinata a investimenti			
e) Parte disponibile (+/-) *	505.230,67	536.493,53	605.006,99

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2020 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2021:

Applicazione dell'avanzo nel 2021	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	40.105,42			116.191,00	156.296,42
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				0,00	0,00
Debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti				0,00	0,00
Spesa in c/capitale	62.621,90	0,00		121.940,22	184.562,12
altro			0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	102.727,32	0,00	0,00	238.131,22	340.858,54

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
saldo gestione di competenza (+ o -)	96.943,13
SALDO GESTIONE COMPETENZA	96.943,13
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,01
Minori residui attivi riaccertati (-)	183.557,08
Minori residui passivi riaccertati (+)	136.409,33
SALDO GESTIONE RESIDUI	-47.147,74
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	96.943,13
SALDO GESTIONE RESIDUI	-47.147,74
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI	4.731.523,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	-1.822.932,10
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2021 (A)	2.958.386,29

La parte **accantonata** al 31/12/2021 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	1.750.142,88
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	150.000,00
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	6.539,03
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali	
altri fondi spese e rischi futuri	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	1.906.681,91

La parte **vincolata** al 31/12/2021 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	446.697,39
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
TOTALE PARTE VINCOLATA	446.697,39

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2021 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2016/2020 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2021	1.750.142,88
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2021	
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2021	1.750.142,88

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione, ha verificato che l'Ente non ha mai fatto ricorso al fondo anticipazione di liquidità.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 150.000,00, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Nel rendiconto 2021 non è stata accantonata alcuna somma per eventuali 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

Nel rendiconto 2021 è stata accantonata la somma di euro 6.539,03 per indennità di fine mandato del sindaco.

Altri fondi e accantonamenti/vincoli

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione sono presenti i seguenti accantonamenti/vincoli:

- € 411.097,17 per somme rivenienti entrate Covid-19 e non utilizzate (Fondone);
- € 35.600,22 per somme rivenienti dal versamento degli oneri concessori e non impegnate;

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 687.551,77
- W2* (equilibrio di bilancio): € 376.436,47
- W3* (equilibrio complessivo): € 377.064,43

* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2021 si tratta di valori **con finalità meramente conoscitive**.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2021, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2019 e 2020:

ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE			
	2019	2020	2021
I.M.U.	1.292.915,41	1.659.935,34	1.731.631,67
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	140.914,30	66.436,25	172.772,00
T.A.S.I.	409.474,95	0,00	0,00
Addizionale I.R.P.E.F.	520.000,00	450.000,00	440.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	24.995,91	22.402,11	
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	493,93	299,57	
TOSAP	50.715,86	38.289,64	
TARI	2.428.650,28	2.418.948,84	2.375.903,21
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	17.835,04	684,25	393,00
Tassa concorsi			
Diritti sulle pubbliche affissioni	11.175,16	6.930,12	
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	1.507.582,31	1.626.820,48	1.763.159,50
Sanzioni tributarie			
Totale entrate titolo 1	6.404.753,15	6.290.746,60	6.483.859,38

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	FCDE accanton comp 2021	FCDE rendiconto 2021
Recupero evasione ICI/IMU	172.772,00	170.693,26	98,80	-	-
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	393,00	393,00	100,00		
Recupero evasione COSAP/TOSAP					
Recupero evasione altri tributi					
Totale	173.165,00	171.086,26	88,99%	0,00%	0,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	0,00	#DIV/0!
Residui riscossi nel 2021	0,00	#DIV/0!
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		#DIV/0!
Residui (da residui) al 31/12/2021	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	

Effetti sulla gestione finanziaria 2021 connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dai fondi Covid-19 per minori entrate e per maggiori spese, come riportati nel Decreto MEF 03.11.2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020.

L'Organo di revisione ha verificato se l'Ente **non ha** usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2020, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. n. 104/2020).

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha utilizzato** la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto, per l'esercizio 2021, dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato i risparmi alla spesa corrente o in conto capitale.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** fatto ricorso alla sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, d.l. n. 18/2020.

Durante l'esercizio 2021, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR

e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha utilizzato le somme assegnate, ex art. 106, co. 1, d.l. n. 34/2020 e art. 39, co. 1, d.l. n. 104/2020 (c.d. "Fondone") per l'esercizio delle funzioni dell'Ente.

Contributi per permesso di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2019	2020	2021
Accertamento	394.489,14	438.540,73	545.718,82
Riscossione	394.489,14	438.540,73	545.718,82

Le somme suddette nel triennio considerato sono state interamente destinate a spese di investimento.

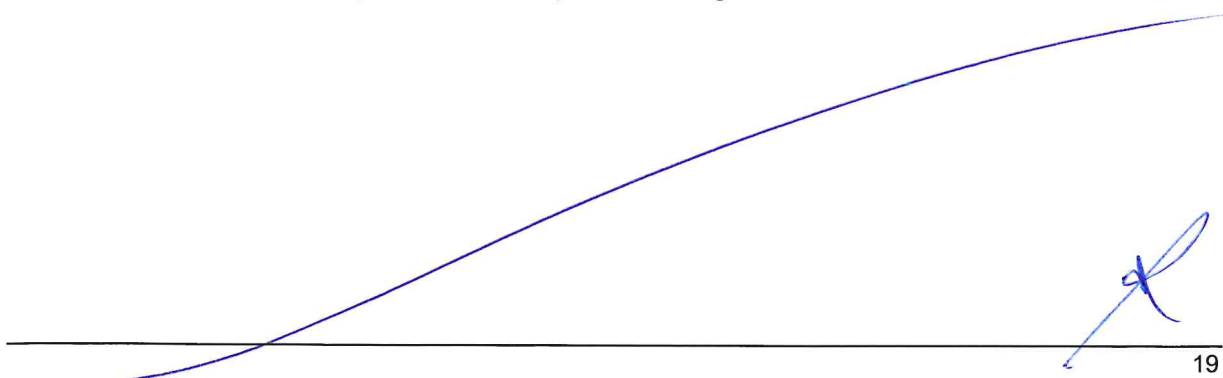
Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE		
Anno	importo	% x spesa corr.
2019	0,00	
2020	0,00	
2021	0,00	

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	0,00	#DIV/0!
Residui riscossi nel 2021	0,00	#DIV/0!
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		#DIV/0!
Residui (da residui) al 31/12/2021	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:



TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	2019	2020	2021
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	117.257,78	1.023.684,22	546.305,73
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	156.409,53	1.505.301,46	19.796,50
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	56.743,00	79.776,00	190.710,66
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	504.854,00	502.404,98	584.000,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	9.000,00	37.000,00	46.650,00
Altri trasferimenti			
Totale	844.264,31	3.148.166,66	1.387.462,89

Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2021, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2019 e 2020:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021
Servizi pubblici	347.012,75	744.002,89	731.354,10
Proventi dei beni dell'ente	123.505,84	38.068,37	22.843,45
Interessi su anticip.ni e crediti	2,59	1,68	1,47
Utili netti delle aziende	6.194,33	4.508,27	12.287,89
Proventi diversi	425.664,06	77.260,13	82.142,99
Totale entrate extratributarie	902.379,57	863.841,34	848.629,90

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 28 dicembre 2018, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2021	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Mense scolastiche	155.021,71	240.800,43	-85.778,72	64,38%	
Trasporto scolastico	13.843,40	70.283,61	-56.440,21	19,70%	
Impianti sportivi	10.100,06	23.494,70	-13.394,64	42,99%	
Mercato dei Fiori	39.923,50	44.325,60	-4.402,10	90,07%	
Teatro Comunale	0,00	8.000,00	-8.000,00	0,00%	
Totali	218.888,67	386.904,34	-155.613,57	56,57%	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada					
	2019	2020	FCDE *	2021	FCDE*
accertamento	144.721,00	77.305,80		70.233,37	
riscossione	108.056,44	60.503,43		38.400,00	
%riscossione	74,67	78,27	-	54,67	-
* di cui accantonamento al FCDE					

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	72.360,50	38.652,90	35.116,69
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	72.360,50	38.652,90	35.116,69
destinazione a spesa corrente vincolata	53.900,50	9.627,64	25.116,69
Perc. X Spesa Corrente	74,49%	24,91%	71,52%
destinazione a spesa per investimenti	18.460,00	29.025,26	10.000,00
Perc. X Investimenti	25,51%	75,09%	28,48%

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

Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	16.802,37	100,00%
Residui riscossi nel 2021	16.802,37	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2021	0,00	0,00%
Residui della competenza	31.833,37	
Residui totali	31.833,37	

Si è 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.

In merito si osserva che i suddetti residui, relativi alla competenza, sono stati interamente riscossi nell'anno 2022.

ENTRATE Titolo 3°

1 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni:

Descrizione capitolo	Accertamenti competenza
PROVENTI DISTRIBUZIONE GAS (U.1421)	33.933,85
PROVENTI REFEZIONE SCOLASTICA	115.088,71
MERCATO DEI FIORI (CAP.1562/8 USCITA)	39.923,50
PROVENTI SERVIZI CIMITERIALI-ILLUMINAZIONE VOTIVA - LOCULI - OSSARIETTI.	116.812,20
PROVENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO	6.643,40
PROVENTI DA PARCOMETRI	28.738,73
PROVENTI DA ABBONAMENTI,AVVISI E MULTE DA GESTIONE PARCOMETRI ELETTRONICI.	48.389,92
DIRITTI DI SEGRETERIA UFFICIO TECNICO NON SOGGETTI A RIPARTO	48.187,62
DIRITTI DI SEGRETERIA ROGITO CONTRATTI	14.800,44
DIRITTI SEGRETERIA UFFICIO ANAGRAFE	1.042,61
DIRITTI PER AUTORIZZAZIONE PASSO CARRABILE	138,40
RILASCIO CARTE D'IDENTITA'	4.149,40
PROVENTI PER RILASCIO CARTE D'IDENTITA' DA DESTINARE ALLO STATO (U.391)	13.012,05
RIMBORSO COSTO STAMPATI E COPIE FOTOSTATICHE	42,75
RIMBORSO ECOTASSA	5.734,56
PROVENTI PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI TOSSICO-NOCIVI E DI ALTRI MATERIALI	183.338,95
CANONE UNICO PATRIMONIALE	60.833,49
CANONE GESTIONE IMPIANTI SPORTIVI	10.100,06
PROVENTI DA GSE PER IMPIANTI FOTOVOLTAICI % ISTITUTI SCOLASTICI.	443,46
TOTALE	731.354,10

2 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti

Descrizione capitolo	Accertamenti competenza
VIOLAZIONI AL C.D.S. - ORDINANZE - SANZIONI AMMINISTRATIVE CAP.491 E 2193 USCITA	21.843,45
VIOLAZIONI AL C.S. - GETTITO ARRETRATO DA RUOLI DIVERSI ANNI	1.000,00
TOTALE	22.843,45

3 Interessi attivi

Descrizione capitolo	Accertamenti competenza
GIACENZE DI CASSA - INTERESSI ATTIVI	1,47
	1,47

4 Altre entrate da redditi da capitale

Descrizione capitolo	Accertamenti competenza
ENTRATE DERIVANTI DALLA DISTRIBUZIONE DI UTILI E AVANZI (U.1346)	12.287,89
TOTALE	12.287,89

5 Rimborsi e altre entrate correnti

Descrizione capitolo	Accertamenti competenza
RECUPERO ASSEGNI PERSONALE DIPENDENTE PER CONVENZIONI ALTRI COMUNI, SCIOPERI ECC	50.793,74
ENTRATE DA RIMBORSI DI IVA A CREDITO	17.826,89
RECUPERO E RIMBORSI DIVERSI	13.522,36
TOTALE	82.142,99

Spese correnti

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

Macroaggregati	rendiconto 2020	rendiconto 2021	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	1.368.748,39	1.406.364,08	37.615,69
102 imposte e tasse a carico ente	103.618,51	101.166,88	-2.451,63
103 acquisto beni e servizi	5.074.992,82	5.554.623,02	479.630,20
104 trasferimenti correnti	1.934.713,17	677.553,41	-1.257.159,76
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	87.577,46	75.917,37	-11.660,09
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 altre spese correnti	86.156,82	58.585,25	-27.571,57
TOTALE	8.655.807,17	7.874.210,01	-781.597,16

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al [comma 762 della Legge 208/2015](#), comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 116.893,89;

- 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 1.718.747,35;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2017.
- gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2021, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2017 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	1.301.109,08	1.106.557,65
Spese macroaggregato 103	315.957,52	299.806,43
Irap macroaggregato 102	101.680,75	100.966,88
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	1.718.747,35	1.507.330,96
(-) Componenti escluse (B)	326.823,23	234.497,45
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.391.924,12	1.272.833,51
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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 tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

Il Revisore dei Conti ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del pareggio di bilancio (ex patto di stabilità).

Il Revisore dei Conti richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

Spese di rappresentanza

Non risultano sostenute spese di rappresentanza nel 2021.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2021, ammonta ad euro 75.917,37.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,93 %.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

Limitazione acquisto immobili

Non risultano impegnate somme per acquisto immobili e rientrano nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa impegnata nell'anno 2021 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2019	2020	2021
	1,24%	1,06%	0,93%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	2.232.618,55	2.535.202,22	2.349.384,86
Nuovi prestiti (+)	600.000,00	150.000,00	
Prestiti rimborsati (-)	-297.416,33	-335.817,36	-356.137,42
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	2.535.202,22	2.349.384,86	1.993.247,44
Nr. Abitanti al 31/12	13932	13794	13748
Debito medio per abitante	181,97	170,32	144,98

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	90.570,56	87.577,46	75.917,37
Quota capitale	297.416,33	335.817,36	356.137,42
Totale fine anno	387.986,89	423.394,82	432.054,79

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha utilizzato alcuna anticipazione di liquidità di euro.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso nessun contratto di locazione finanziaria.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Il Revisore dei Conti 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.

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. 20 del 7 marzo 2022 munito del parere dell'organo di revisione.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
ATTIVI							
Titolo I	507.904,75	108.994,68	245.983,83	214.096,20	509.749,18	1.084.626,33	2.671.354,97
di cui Tarsu/tari							0,00
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II	66.422,54	18.336,31	123.023,70	38.502,98	10.000,00	157.319,51	413.605,04
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III			8.671,12	3.362,68	17.816,13	164.818,59	194.668,52
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	574.327,29	127.330,99	377.678,65	255.961,86	537.565,31	1.406.764,43	3.279.628,53
Titolo IV	211.830,68	286.055,12	16.230,14	71.178,40	188.368,28	917.704,90	1.691.367,52
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo VI	7.678,10			34.340,67	150.000,00		192.018,77
Tot. Parte capitale	219.508,78	286.055,12	16.230,14	105.519,07	338.368,28	917.704,90	1.883.386,29
Titolo IX	54.604,68			590,00		8.857,49	64.052,17
Totale Attivi	848.440,75	413.386,11	393.908,79	362.070,93	875.933,59	2.333.326,82	5.227.066,99
PASSIVI							
Titolo I	330.179,40	97.503,94	169.381,54	314.666,59	395.225,07	1.897.409,21	3.204.365,75
Titolo II	73.119,99	298.258,46	63.397,41	38.921,84	296.661,53	1.053.331,32	1.823.690,55
Titolo III							0,00
Titolo VII	74.666,25	288,00	40.153,06	2.072,68	140,00	95.157,01	212.477,00
Totale Passivi	477.965,64	396.050,40	272.932,01	355.661,11	692.026,60	3.045.897,54	5.240.533,30

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha provveduto nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di nessun debito fuori bilancio.

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

La nota informativa è allegata al rendiconto e non evidenzia discordanze.

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

E' stata adottata la delibera di Consiglio Comunale n. 47 del 17/12/2021 di ricognizione di cui all'art. 3, c. 27, Legge 24 dicembre 2007, n. 244.

In epoca successiva all'adozione della medesima, l'Ente ha riconsiderato la sussistenza dei presupposti di legge per il mantenimento delle partecipazioni avendo riguardo anche al profilo della convenienza economica.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamento l'organo di revisione osserva che la tempestività dei pagamenti nell'anno 2021 è stata di giorni - 12 (allegato al rendiconto e pubblicato sul sito istituzionale)

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.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

Dai dati risultanti dal rendiconto 2021, l'ente rispetta tutti i parametri di deficitarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero dell'Interno di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 28 dicembre 2018, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2022 allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere	Banca Popolare Pugliese.
Economo	My Gilda

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		
	2021	2020
<i>A componenti positivi della gestione</i>	8.689.835,92	10.283.550,85
<i>B componenti negativi della gestione</i>	7.963.747,08	8.744.805,26
Risultato della gestione	726.088,84	1.538.745,59
<i>C Proventi ed oneri finanziari</i>		
<i>proventi finanziari</i>	12.289,36	4.509,95
<i>oneri finanziari</i>	75.917,37	87.577,46
<i>D Rettifica di valore attività finanziarie</i>		
<i>Rivalutazioni</i>		
<i>Svalutazioni</i>		
Risultato della gestione operativa	662.460,83	1.455.678,08
<i>E proventi straordinari</i>	723.847,97	533.762,97
<i>E oneri straordinari</i>	183.557,08	45.763,42
Risultato prima delle imposte	1.202.751,72	1.943.677,63
IRAP	102.526,06	104.288,91
Risultato d'esercizio	1.100.225,66	1.839.388,72

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria 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.

STATO PATRIMONIALE

L'ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2021:
- b) all' applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

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 riassunti:

STATO PATRIMONIALE			
Attivo	01/01/2021	Variazioni	31/12/2021
Immobilizzazioni immateriali	306.630,47	71.364,31	377.994,78
Immobilizzazioni materiali	41.693.637,19	2.587.444,66	44.281.081,85
Immobilizzazioni finanziarie	593.134,28	0,00	593.134,28
Totale immobilizzazioni	42.593.401,94	2.658.808,97	45.252.210,91
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	5.398.392,95	-201.468,96	5.196.923,99
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	5.326.249,85	538.872,44	5.865.122,29
Totale attivo circolante	10.724.642,80	337.403,48	11.062.046,28
Ratei e risconti	0,00		0,00
	0,00		0,00
Totale dell'attivo	53.318.044,74	2.996.212,45	56.314.257,19
Passivo			
Patrimonio netto	37.099.589,76	196.146,98	37.295.736,74
Fondo rischi e oneri	1.631.794,49	274.887,12	1.906.681,61
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	7.532.487,04	-38.366,33	7.494.120,71
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	7.054.173,45	2.563.544,68	9.617.718,13
	0,00	0,00	0,00
Totale del passivo	53.318.044,74	2.996.212,45	56.314.257,19
Conti d'ordine			0,00

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2 b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria ed, 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 4/3.

Disponibilità liquide

La disponibilità liquida al 31.12.2021 è corrispondente al fondo di cassa iniziale cui sono stati aggiunti gli incassi e detratti i pagamenti.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto ha recepito elementi aumentativi e diminutivi: il valore finale del netto è pari ad euro 37.295.736,74.

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.

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore dei Conti attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

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

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore dei Conti ritiene di formulare le seguenti proposte e raccomandazioni:

- inventariazione dei beni dell'Ente con conseguente aggiornamento del registro degli inventari e dello Stato Patrimoniale.
- ulteriore implementazione dell'integrazione tra la contabilità finanziaria, la contabilità economica – patrimoniale;

CONCLUSIONI

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

IL REVISORE DEI CONTI

