



COMUNE DI ARPINO

PROVINCIA DI FROSINONE

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

TOBIA TOMMASI
Firmato digitalmente da:
TOMMASI TOBIA
Firmato il 20/05/2022 17:52
Seriale Certificato: 426323
Valido dal 13/05/2021 al 13/05/2024
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA



E

COMUNE DI ARPINO
COMUNE DI ARPINO

Protocollo N.0005207/2022 del 20/05/2022

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa.....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	13
Risultato di amministrazione.....	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	17
Fondi spese e rischi futuri.....	17
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	19
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	20
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	21
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione.....	23
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE. 25	
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	26
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)	26
STATO PATRIMONIALE	26
CONTO ECONOMICO	31
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	31
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	32
CONCLUSIONI	33

Comune di ARPINO
Organo di revisione
Verbale n. 10 del 20.05.2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

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

presenta

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

Arpino, li 20.05.2022

L'organo di Revisione
Tobia Tommasi

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Tommasi Tobia revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 02 del 30.03.2021;

- ◆ ricevuta in data 18.05.2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 77 del 17.05.2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio di cui all'art. 228 del Tuel;
- b) Conto economico di cui all'art. 229 del Tuel;
- c) Stato patrimoniale di cui all'art. 230 del Tuel;

e corredato dagli allegati previsti dall'art. 11 comma 4 del D. Lgs. N. 118/2011, necessari per il controllo e precisamente:

- Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- Prospetto concernente la composizione per missioni e programmi del Fondo pluriennale vincolato (Fpv);
- Prospetto concernente la composizione del Fondo crediti di dubbia esigibilità (Fcde);
- Prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- Prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- Tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- Prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- Prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- 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;
- La relazione sulla gestione dell'Organo esecutivo;

oltre agli altri ulteriori documenti quali:

- Il Conto del Tesoriere di cui all'art. 226 del Tuel
- Il conto degli agenti contabili interni di cui all'art. 233 del tuel;
- La tabella dei parametri di riscontro delle situazione deficitaria strutturale;
- L'attestazione rilasciata dai responsabili dei servizi dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- Elenco delle entrate e delle spese non ricorrenti.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ 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. 1 del 17.02.2018;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 18 del 30.10.2020 aventi ad oggetto: “art. 246 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e s.m.i. è stato dichiarato lo stato di dissesto finanziario del Comune di Arpino conseguente all’accertamento della sussistenza delle condizioni previste dall’Art. 244 del D. Lgs. 267/2000”;
- ◆ l’Ente, si trova in condizioni di dissesto finanziario e, pertanto, durante la procedura di risanamento è tenuto ad operare, in materia di gestione di bilancio, secondo quanto espressamente previsto dall’art. 250 del T.U.E.L.;
- ◆ con decreto Ministeriale n. 0170679 del 22.12.2021 notificato in data 05.01.2022 è stata approvata, con prescrizioni, ai sensi dell’art. 261, comma 3 del T.U.E.L, l’ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato 2020/2022;
- ◆ con deliberazione di C.C. n. 12 del 03.05.2022 è stato approvato il bilancio di previsione 2021/2023 e che, in ragione dello sfasamento temporale dell’adozione degli atti contabili, non si è provveduto all’approvazione del PEG;
- ◆ la relativa operatività in relazione al bilancio di previsione approvato, ha tenuto conto delle prescrizioni stabilite dal Ministero e di quelle previste per i comuni in dissesto finanziario;
- ◆ Le funzioni dell’Organo di Revisione sono state svolte in ottemperanza alle esigenze dettate dalle problematiche di gestione derivanti dallo svolgimento della procedura di dissesto;
- ◆ 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 degli adeguamenti degli stanziamenti di bilancio effettuati sul bilancio 2019-2021, annualità 2021;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall’organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell’attività svolta;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Arpino registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell’art.156, comma 2, del Tuel, di n. 6.974 abitanti.

L’organo di revisione, per l’esercizio 2021, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall’Ente.

L’organo di revisione ha verificato che:

- l’Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- l’Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2021 attraverso la modalità invio preconsuntivo;

In riferimento all’Ente si precisa che:

- **ha** dato attuazione all’obbligo di pubblicazione sul sito dell’amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e

contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente **non si è avvalso** della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;
- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate le fonti 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)*;
- **ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- è in dissesto dal 30.10.2020 come da delibera n. 18 del Consiglio Comunale
- dalle attestazioni rilasciate dai responsabili dei servizi non emergono debiti fuori bilancio riferibili alla gestione ordinaria al 31.12.2021;
- l'Organo di Revisione prende atto del fatto che l'ente trovandosi in condizioni di dissesto finanziario, ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti. A tal proposito il Servizio finanziario ha rilevato le seguenti percentuali di copertura dei costi come dalla tabella che segue:
- l'Organo di Revisione prende atto del fatto che l'ente trovandosi in condizioni di dissesto finanziario, ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, e smaltimento rifiuti. A tal proposito il Servizio finanziario ha rilevato le seguenti percentuali di copertura dei costi come dalla tabella che segue:

RENDICONTO 2021	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 45.492,17	€ 81.617,30	-€ 36.125,13	55,74%	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	€ 106.941,46	€ 144.362,32	-€ 37.420,86	74,08%	
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi			€ -	#DIV/0!	
Parchimetri	€ 11.165,85	€ 7.320,00	€ 3.845,85	152,54%	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi			€ -	#DIV/0!	
Totali	€ 163.599,48	€ 233.299,62	-€ 69.700,14	70,12%	

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)	€	6.886.073,57
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	6.886.073,57

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 410.405,15	€ 4.272.215,89	€ 6.886.073,57
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 885.181,99	€ 3.714.675,10	€ 5.356.633,07

L'Organo di Revisione rileva che il fondo cassa complessivo al 31.12.2021 è comprensivo del fondo di cassa spettante alla OSL di Euro 524.358,94, fondo cassa determinato al 25.01.2021 attraverso la ricostruzione effettuata con atto n. 27.del 20.01.2022.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ -			€ 4.272.215,89
Entrate Titolo 1.00	+	€ 3.571.173,33	€ 2.907.678,54	€ 663.494,79	€ 3.571.173,33
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 672.811,95	€ 555.982,84	€ 116.829,11	€ 672.811,95
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 641.691,28	€ 422.150,42	€ 219.540,86	€ 641.691,28
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 4.885.676,56	€ 3.885.811,80	€ 999.864,76	€ 4.885.676,56
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 4.193.308,63	€ 3.005.007,30	€ 753.890,81	€ 3.758.898,11
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 310.811,26	€ 310.811,26	€ -	€ 310.811,26
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ 13.860,09	€ 13.860,09	€ -	€ 13.860,09
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 4.504.119,89	€ 3.315.818,56	€ 753.890,81	€ 4.069.709,37
Differenza D (D=B-C)	=	€ 381.556,67	€ 569.993,24	€ 245.973,95	€ 815.967,19
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)	=	€ 381.556,67	€ 569.993,24	€ 245.973,95	€ 815.967,19
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 2.663.301,17	€ 1.911.569,57	€ 751.731,60	€ 2.663.301,17
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 10.859,99	€ -	€ 10.859,99	€ 10.859,99
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 2.674.161,16	€ 1.911.569,57	€ 762.591,59	€ 2.674.161,16
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 2.674.161,16	€ 1.911.569,57	€ 762.591,59	€ 2.674.161,16
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.651.807,14	€ 116.081,41	€ 996.111,96	€ 1.112.193,37
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 1.651.807,14	€ 116.081,41	€ 996.111,96	€ 1.112.193,37
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 1.651.807,14	€ 116.081,41	€ 996.111,96	€ 1.112.193,37
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 1.022.354,02	€ 1.795.488,16	€ 233.520,37	€ 1.561.967,79
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanzia.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 933.911,22	€ 917.991,22	€ 15.920,00	€ 933.911,22
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 702.621,56	€ 695.161,85	€ 2.826,67	€ 697.988,52
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U-V)	=	€ 1.635.200,35	€ 2.588.310,77	€ 25.546,91	€ 6.886.073,57

* Trattasi di quota di rimborso annua

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 risulta che non sono stati effettuati pagamenti per azioni esecutive.

L'ente **non ha** utilizzato alcuna anticipazione dell'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	€ 1.560.142,48	€ 2.041.430,85	€ 1.148.634,57
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai	€ 474.776,84	€ -	€ -
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	€ 0,77	€ 3,17	€ 0,14

*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 rileva che l'Ente ha dichiarato il dissesto dal 30.10.2020 come da delibera n. 18 del Consiglio Comunale ed ha approvato il bilancio di previsione 2021-2023 03.05.2022 con delibera di Consiglio n. 12. In relazione a tale aspetto, l'Ente ha previsto nel bilancio di previsione 2021-2023 il fondo di garanzia per i debiti commerciali confluito nelle risorse accantonate nel risultato di Amministrazione dell'esercizio finanziario 2021.

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 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).

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 693.487,73.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 118.131,65, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 42.131,65 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	693.487,73
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	335.348,81
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	240.007,27
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	118.131,65

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	118.131,65
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	76.000,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	42.131,65

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 710.688,49
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 59.559,64
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 76.760,40
SALDO FPV	-€ 17.200,76
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 31.583,56
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ -
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 1.042,53
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 32.626,09
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 710.688,49
SALDO FPV	-€ 17.200,76
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 32.626,09
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.141.668,95
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ -
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 1.867.782,77

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 4.171.828,88	€ 3.735.508,45	€ 2.907.678,54	77,83889607
Titolo II	€ 895.236,59	€ 857.531,68	€ 555.982,84	64,83525367
Titolo III	€ 783.740,10	€ 619.467,63	€ 422.150,42	68,14729286
Titolo IV	€ 17.294.579,20	€ 2.604.262,51	€ 1.911.569,57	73,40157003
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2021 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	59.559,64
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	5.212.507,76
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
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	(-)	4.223.749,31
<i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		-
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	76.760,40
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	310.811,26
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		660.746,43
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		660.746,43
- Risorse accantonate di parte corrente stanziante nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	333.458,54
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	212.815,35
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		114.472,54
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	76.000,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		38.472,54
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.604.262,51
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
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	(-)	
U) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.571.521,21
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E E1)		32.741,30
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziante nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	1.890,27
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	27.191,92
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		3.659,11
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		3.659,11
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
Z5) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		693.487,73
Risorse accantonate stanziante nel bilancio dell'esercizio 2021		335.348,81
Risorse vincolate nel bilancio		240.007,27
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		118.131,65
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		76.000,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		42.131,65
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		660.746,43
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	-
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziante nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	333.458,54
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	76.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	212.815,35
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		38.472,54

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2021	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -)	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(-c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità						
		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						
						0
Totale Fondo perdite società partecipate						
		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						
C_01111.03.003	Fondo rischi su contenzioso				76.000,00	76.000,00
Totale Fondo contenzioso						
		0	0	0	76.000,00	76.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
C_20021.10.0010	CAP 0010 - Fondo crediti di dubbia esigibilità	171.133,82		195.629,50		366.763,32
C_20022.05.0010	CAP 0010 - Fondo credito di dubbia esigibilità in c/capitale	3.430,50		1.890,27		5.320,77
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità						
		174.564,32	0	197.519,77	0,00	372.084,09
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
C_01011.10.0011	CAP 0010 - Oneri straordinari diversi	20.000,00				20.000,00
C_01111.03.0037	CAP 0037 - Spese per incarichi e consulenze legali, liti, arbitraggi, ecc.	23.171,10				23.171,10
C_01111.10.0012	CAP 0012 - Oneri straordinari			14.418,32		14.418,32
C_20031.10.0020	CAP 0020 - Fondo accantonamento fine mandato sindacale	1.254,89		2.405,40		3.660,29

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021	Cancellazione di vincoli ⁽¹⁾ o estinzione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di quote vincolate del risultato di amministrazione (-) (questione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal Fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del bilancio 2020 ma rimpiegati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021	
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(a)+(c)-(d)-(f)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(f)+(g)-(h)	
Vincoli derivanti dalla legge													
C_10101	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	C_01111	Fondo risorse decentrate	1.439,38		3.916,51					3.916,51	5.355,89	
C_10101	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	C_01021.03	Fondo risorse decentrate	9.000,00		10.624,63					10.624,63	19.624,63	
C_10101	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	C_01101.03	Fondo risorse decentrate	10.257,72		30.330,02					30.330,02	40.587,74	
C_10101.0	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	C_01101	Fondo risorse decentrate			7.218,54					7.218,54	7.218,54	
C_10101.06	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	C_01101.03.0048	Fondo risorse decentrate			7.164,56					7.164,56	7.164,56	
C_10101.06.0	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	C_01101.03.0049	Fondo risorse decentrate			1.705,17					1.705,17	1.705,17	
C_10101.01	Assegnazione da federalismo municipale	C_20031.10	Fondo mantenimento funzioni	234.419,63		62.552,16	42.751,48				19.800,68	254.220,31	
C_20030.01.0001 - CAP 0011	CAP 0011 - Contributi Ministeriali	C_12001.04	CAP 0010	11.444,00							11.444,00	11.444,00	
Totale Vincoli derivanti dalla legge (1)				266.566,73		123.511,59	42.751,48	0	0		80.760,11	327.328,94	
Vincoli derivanti da Finanziamenti													
C_20101.02	CAP 0020 - Contributo regionale fornitura libri di testo L. 448/98	C_04071.04	CAP 0010 - Contributi per fornitura gratuita libri di testo			11.941,67					11.941,67	11.941,67	
C_20101.02.0036	CAP 0016 - Interventi sociali a favore della persona	C_12051.04	CAP 0010 - Trasferimenti diversi			14.552,00					14.552,00	14.552,00	
C_40200.01.0004	CAP 0016 - Contributi per interventi e messa in sicurezza su edifici	C_04022.02.0016	CAP 0016 - Costruzioni, ampliamenti e manutenzioni straordinarie	2.508,67							0,00	2.508,67	
Totale Vincoli derivanti da trasferimenti (2)				2.508,67		26.493,67	0,00	0,00	0,00	0,00	26.493,67	29.002,34	
Vincoli derivanti da finanziamenti													
											0	0	
Totale Vincoli derivanti da finanziamenti (3)													
											0	0	
Vincoli formalmente attribuiti dalle leggi													
C_10101.06.0013	CAP 0013 - IMU - recupero annualità progressive	C_01011.10.0010	CAP 0010 - Oneri straordinari diversi			23.974,78					23.974,78	23.974,78	
C_10101.10.0010	CAP 0010 - Tasse S.R.S.U. - recupero annualità progressive	C_01011.10.0010	CAP 0010 - Oneri straordinari diversi			545,21					545,21	1.944,36	
C_10101.16	CAP 0011 - TASI Recupero annualità progressive	C_01011.10.0010	CAP 0010 - Oneri straordinari diversi	1.399,15		12.360,52					12.360,52	12.360,52	
C_10101.18.0015	CAP 0015 - Sanzioni amministrative tributarie	C_01011.10.0010	CAP 0010 - Oneri straordinari diversi	1.582,50		13.393,94					13.393,94	14.976,44	
C_10101.01	CAP 0010 - Sanzioni amministrative violazioni al Codice della Strada	C_01011.03	CAP 0018 - Segnalatica stradale			407,90					407,90	407,90	
C_10101.01.0010	CAP 0010 - Innessi su accertamenti e liquidazioni di tributi comunali progressivi	C_01011.10.0010	CAP 0010 - Oneri straordinari diversi	298,01		343,81					343,81	641,82	
C_10101.06	CAP 0009 - Recupero e rimborso diversi annualità progressive	C_01111.10	CAP 0015 - Oneri straordinari			54.535,41					54.535,41	54.535,41	
C_10101.01.0011	CAP 0011 - Alienazione di beni materiali	C_01011.10.0010	CAP 0010 - Oneri straordinari diversi	10.001,29							0,00	10.001,29	
C_10101.01	CAP 0015 - Proventi da condono edilizio	C_01112.05	CAP 0010 - Altri spese in conto capitale			27.191,92					27.191,92	27.191,92	
C_10101.01.0015	CAP 0015 - Proventi da condono edilizio	C_01011.10.0010	CAP 0010 - Oneri straordinari diversi			13.524,00					13.524,00	13.524,00	
Totale Vincoli formalmente attribuiti dalle leggi (4)				26.804,95		132.753,49	0	0	0		132.753,49	150.558,44	
Altri vincoli													
											0	0	
Totale altri vincoli (5)													
				0		0	0	0	0		0	0	
Totale risorse vincolate (6)=(1)+(2)+(3)+(4)+(5)				292.874,35	0	282.758,75	42.751,48	0	0	0		240,00,27	535.881,62

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 91.337,62	€ 59.559,64	€ 76.760,40
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 38.151,98	€ 59.559,64	€ 17.200,76
- 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	€ 53.185,64	€ -	€ 59.559,64
- 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 **non è stato attivato** nell'esercizio 2021.

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	-
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	76.760,40
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2021 spesa corrente	76.760,40
** specificare	

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro 1.867.782,77, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				4.272.215,89
RISCOSSIONI	(+)	1.778.376,35	6.715.372,59	8.493.748,94
PAGAMENTI	(-)	1.752.829,44	4.127.061,82	5.879.891,26
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.886.073,57
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.886.073,57
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	675.879,43	2.619.672,27	3.295.551,70
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.739.787,55	4.497.294,55	8.237.082,10
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			76.760,40
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) ⁽²⁾	(=)			1.867.782,77

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)	€ 127.750,55	€ 1.141.668,95	€ 1.867.782,77
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.855.010,08	€ 289.362,53	€ 700.711,34
Parte vincolata (C)	€ 252.171,43	€ 295.874,35	€ 535.881,62
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 38.531,11	€ -	€ 3.659,11
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 2.017.962,07	€ 556.432,07	€ 627.530,70

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'Al.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.

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 76 del 17.05.2022 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.

Si rammenta che, come previsto dalla normativa di riferimento, la gestione dei residui sino al 31 dicembre dell'anno precedente l'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato è demandata all'Organo Straordinario di Liquidazione. A seguito della dichiarazione di dissesto avvenuta in data 30.10.2020, la gestione dei debiti e dei crediti sino al 31.12.2019 è stata demandata alla

OSL. Tale aspetto comporta che nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti solo per importi di scarsa rilevanza. L'ammontare dei residui attivi e passivi risulta essere riveniente dalle gestioni 2020 e 2021.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 76 del 17.05.2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.422.672,22	€ 1.778.376,35	€ 675.879,43	€ 31.583,56
Residui passivi	€ 5.493.659,52	€ 1.752.829,44	€ 3.739.787,55	-€ 1.042,53

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		€ 1.042,53
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata		€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ -	€ 1.042,53

L'Organo di revisione ha verificato che il FCDE **è stato** adeguato alle nuove risultanze contabili.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota)		FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 106.752,67	€ 78.211,68	€ 112.354,11		€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 45.828,83	€ 78.211,68			
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	43%	100%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 549.361,00	€ 190.487,17	€ 307.942,31		€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 150.706,51	€ 107.381,28			
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	27%	56%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 34.026,04	€ 3.532,98	€ 5.987,68		€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 3.907,76	€ 343,10			
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	11%	10%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 6.685,87	€ 2.602,94	€ 6.248,91		€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 694,80	€ 2.602,94			
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	10%	100%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -			
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!				
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 22.902,62	€ 5.387,14	€ 8.312,93		€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 2.028,00			
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	0%	38%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -			
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!				

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs. 118/2011 e s.m.i.

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 372.084,09.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 76.000,00. La determinazione dello stesso è effettuata sulla base di apposita relazione della responsabile del contenzioso che ne elenca le ragioni specifiche per la sua determinazione.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 1.254,89
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.405,40
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.660,29

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 70.372,22. Prudenzialmente l'Ente ha contabilizzato un fondo rischi di € 70.372,22 nell'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato (pari all'importo del disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui ai sensi del D. Lgs. 118/2011) allo scopo di fronteggiare rischi connessi agli esiti della determinazione della massa passiva. Nel rendiconto della gestione 2021 tale accantonamento è riportato nel risultato di amministrazione per un importo complessivo di € 140.744,44.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2019	Importi in euro	%	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 3.622.665,87	5,16%	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 432.758,23		
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 539.114,18		
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2019	€ 4.594.538,28		
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 459.453,83		
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 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/n(1)	€ 237.219,12		
(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)	€ 222.234,71		
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 237.219,12		
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2019 (G/A)*100		5,16%	

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 7.365.095,88
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 310.811,26
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	
TOTALE DEBITO	=	€ 7.054.284,62

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 8.131.094,96	€ 7.522.077,15	€ 7.365.095,88
Nuovi prestiti (+)	€ 140.410,72		
Prestiti rimborsati (-)	€ 694.547,63	€ 156.981,27	€ 310.811,26
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 54.880,90		
Totale fine anno	€ 7.522.077,15	€ 7.365.095,88	€ 7.054.284,62
Nr. Abitanti al 31/12	7.031,00	6.974,00	6.861,00
Debito medio per abitante	1.069,84	1.056,08	1.028,17

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 269.375,25	€ 243.529,68	€ 237.219,12
Quota capitale	€ 694.547,63	€ 156.981,27	€ 310.811,26
Totale fine anno	€ 963.922,88	€ 400.510,95	€ 548.030,38

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto nel 2021, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 nessuna anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing e/o operazioni

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

Strumenti di finanza derivata

In merito agli strumenti di finanza derivata, l'Organo di Revisione rileva dalla documentazione fornita che l'Ente ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

- 1) Contratto Strumenti Derivati I.R.S. rif. 3109670 - BNL
- 2) Contratto Strumenti Derivati rif. 008058TX9KZ - UNICREDIT

Per quanto concerne il contratto di cui al punto 1), esso risulta essere stato risolto in via transattiva con Delibera di G.C. n. 213 del 26.10.2012 e successiva determina del Responsabile Economico Finanziario n. 635 del 27.10.2012.

In merito al contratto di cui al punto 2), con periodo di validità 31.12.2006 – 30.12.2022 in autotutela, con determina n. 337 del 13.05.2011, è stato considerato nullo.

Sempre alla data del 31.12.2021, il *market to market* del derivato è pari ad € - 6.104,64.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** predisposto la nota prevista dall'art. 62, comma 8, d.l. n.112/2008.

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di 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): € 693.487,73
- W2 (equilibrio di bilancio): € 118.131,65
- W3 (equilibrio complessivo): € 42.131,65
- —

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

Si premette che, 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 le entrate per il recupero dell'evasione fino alla data del 31.12.2019 risulta di competenza della OSL.

Si fa, inoltre, presente che l'Ente, relativamente alle entrate tributarie e extratributarie, al fine di mantenere la stabilità di gestione, per il periodo di cinque anni a decorrere dal primo gennaio 2020 deve attenersi a quanto indicato nelle prescrizioni formulate dal Ministero dell'Interno – Dipartimento per gli affari interni e territoriali – Direzione centrale della finanza locale, in sede di approvazione dell'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato, al punto 2., prescrizioni che qui si intendono integralmente riportate.

Fatte queste necessarie premesse, per l'esercizio finanziario 2021, 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, riporta quanto rilevabile dalle tabelle che seguono.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	FCDE Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 104.530,92	€ 30.809,00	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 4.000,00	€ 2.498,61	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 108.530,92	€ 33.307,61	€ -	€ -

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 6.466,66	
Residui riscossi nel 2021	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021		0,00%
Residui della competenza	€ 75.223,31	
Residui totali	€ 75.223,31	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

In merito si osserva che i residui attivi risultanti a 01.01.2021, relativi al recupero dell'evasione tributaria, sono rivenienti da somme accertate nel corso dell'esercizio finanziario 2020.

IMU

L'applicazione e la riscossione dell'IMU è stata effettuata, come da prescrizione del Ministero, secondo quanto disposto dall'art. 1 comma da 738 a 783 della Legge n. 160/2019. La movimentazione delle somme che al 01/01/2021). In considerazione di quanto riportato, la situazione in merito alle entrate per IMU è quella riportata nella tabella che segue:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 78.211,68	
Residui riscossi nel 2021	€ 78.211,68	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 38.632,19	
Residui totali	€ 38.632,19	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

In merito si osserva che al 31.12.2021 tutti i residui totali sono derivanti tutti dalla competenza.

TARSU-TIA-TARI

L'applicazione e la riscossione della TARI è stata effettuata, come da prescrizione del Ministero, secondo quanto disposto dall'art. 1 comma da 738 a 783 della Legge n. 160/2019. La movimentazione delle somme che al 01/01/2021 erano rimaste tra i residui per TARSU-TIA-TARI IMU, sono quelle riportate nella tabella che segue. In considerazione di quanto riportato, la situazione in merito alle entrate per TARSU-TIA-TARI è quella riportata nella tabella che segue:

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 190.487,17	
Residui riscossi nel 2021	€ 107.381,28	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 83.105,89	43,63%
Residui della competenza	€ 224.836,42	
Residui totali	€ 307.942,31	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

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	€ 5.319,37	€ 15.000,00	€ 21.239,27
Riscossione	€ 5.319,37	€ 9.612,86	€ 16.285,48

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	€ 9.550,00	€ 8.271,00	€ 3.887,00
riscossione	€ 5.759,30	€ 4.738,02	€ 1.089,20
%riscossione	60,31	57,28	28,02

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 9.500,00	€ 8.271,00	€ 3.887,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 3.226,70	€ -	€ -
entrata netta	€ 3.161,65	€ 4.135,50	€ 1.943,50
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 3.161,65	€ 4.135,50	€ 1.943,50
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	#RIF!	#RIF!
% per Investimenti	0,00%	#RIF!	#RIF!

La movimentazione delle somme che al 01/01/2021 erano rimaste tra i residui per sanzioni amministrative del CdS, sono quelle riportate nella tabella che segue dove risultano anche le somme riscosse. In considerazione di quanto riportato in premessa, la situazione in merito alle entrate per sanzioni amministrative del CdS è quella riportata nella tabella che segue:

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 3.532,98	
Residui riscossi nel 2021	€ 343,10	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ 3.189,88	90,29%
Residui della competenza	€ 2.797,80	
Residui totali	€ 5.987,68	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

In merito si osserva che al 31.12.2021 i residui attivi provenienti dall'esercizio precedente sono pari ad € 3.198,88 mentre quelli provenienti dalla competenza sono pari ad € 2.797,80.

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

La movimentazione delle somme che al 01/01/2021) erano rimaste tra i residui per fitti attivi e canoni patrimoniali, sono riportate nella tabella che segue dove risultano le somme riscosse con riferimento all'esercizio 2021. In considerazione di quanto riportato in premessa, la situazione in merito alle entrate per fitti attivi e canoni patrimoniali è quella riportata nella tabella che segue:

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 2.602,94	
Residui riscossi nel 2021	€ 2.602,94	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 6.248,91	
Residui totali	€ 6.248,91	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

In merito si osserva che al 31.12.2021 i residui attivi risultano tutti provenienti dalla competenza per complessivi € 6.248,91.

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 relativamente alla certificazione da effettuarsi nell'anno 2021 per l'annualità 2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le risorse derivanti dagli specifici ristori.

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente **non ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 234.419,63.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha ancora provveduto all'inoltro della certificazione COVID per l'anno 2021

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.329.956,14	€ 1.096.337,64	-233.618,50
102	imposte e tasse a carico ente	€ 93.795,03	€ 86.822,93	-6.972,10
103	acquisto beni e servizi	€ 1.868.470,00	€ 2.010.119,24	141.649,24
104	trasferimenti correnti	€ 451.959,04	€ 775.808,00	323.848,96
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 244.674,94	€ 237.727,43	-6.947,51
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	€ 14.139,59	€ 16.934,07	2.794,48
TOTALE		€ 4.002.994,74	€ 4.223.749,31	220.754,57

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	4.303.263,15	€ 2.571.521,21	-1.731.741,94
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 4.303.263,15	€ 2.571.521,21	-1.731.741,94

Spese per il personale

L'Organo di revisione relativamente alle spese del personale, fa presente che per effetto della dichiarazione di dissesto, l'Ente, al fine di garantire la stabilità della gestione, è tenuto per il periodo di cinque anni decorrenti dal primo gennaio 2020, a rispettare i vincoli derivanti dall'approvazione dell'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato nonché di quelli relativi alla dotazione organica dell'Ente. In tal senso, si rappresenta che, nell'esercizio finanziario 2021:

- ha rispettato il disposto dell'art. 267 del TUEL concernente il divieto di variazione in aumento della dotazione organica rideterminata ed approvata dalla Commissione per la stabilità finanziaria degli Enti locali nella seduta del 17 novembre 2021;
- la spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021, e le relative assunzioni hanno rispettato:
 - i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
 - l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;

- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017;
- 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;
- l'art. 40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art. 23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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	€ 1.939.661,53	€ 1.096.337,64
Spese macroaggregato 103	€ 932,44	
Irap macroaggregato 102	€ 112.611,59	€ 81.614,09
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese:	€ 22.571,69	
Altre spese:		€ 47.894,07
Altre spese:		
Totale spese di personale (A)	€ 2.075.777,25	€ 1.225.845,80
(-) Componenti escluse (B)	€ 578.647,52	€ 447.729,25
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 1.497.129,73	€ 778.116,55
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

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

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2021 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

**VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI
CONTENIMENTO DELLE SPESE**

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 30.12.2021, con delibera di C.C. n. 26/2021, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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

L'Ente non ha in corso di attuazione durante l'esercizio 2021 alcun intervento correlato al 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

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

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2021 ha evidenziato quanto riportato nella tabella che segue:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI			
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	0,00

	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00
	5	Avviamento	0,00	0,00	0,00
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00
	9	Altre	12.366,85	15.458,57	-3.091,72
		Totale immobilizzazioni immateriali	12.366,85	15.458,57	-3.091,72
		<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>			
II	1	Beni demaniali	5.362.867,05	5.519.756,90	-156.889,85
	1.1	Terreni	0,00	0,00	0,00
	1.2	Fabbricati	637.712,74	684.463,79	-46.751,05
	1.3	Infrastrutture	4.721.734,15	4.867.767,17	-146.033,02
	1.9	Altri beni demaniali	3.420,16	3.525,94	-105,78
II	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	8.110.320,45	8.179.008,50	-68.688,05
I	2.1	Terreni	1.736.879,85	1.736.879,85	0,00
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
	2.2	Fabbricati	6.074.153,86	6.124.577,12	-50.423,26
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
	2.3	Impianti e macchinari	197.347,41	207.734,11	-10.386,70
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	62.388,47	65.672,07	-3.283,60
	2.5	Mezzi di trasporto	29.258,67	36.573,33	-7.314,66
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	947,19	1.262,92	-315,73
	2.7	Mobili e arredi	7.702,28	4.118,81	3.583,47
	2.8	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
	2.9	Altri beni materiali	1.642,72	2.190,29	-547,57
	9	Altri beni materiali	1.642,72	2.190,29	-547,57
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	7.298.622,44	4.800.884,71	2.497.737,73
		Totale immobilizzazioni materiali	20.771.809,94	18.499.650,11	2.272.159,83
I		<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>			
V	1	Partecipazioni in	483.013,60	482.729,68	283,92
	a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
	b	<i>imprese partecipate</i>	483.013,60	482.729,68	283,92
	c	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
	2	Crediti verso	0,00	0,00	0,00
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
	d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
	3	Altri titoli	0,00	0,00	0,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	483.013,60	482.729,68	283,92
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	21.267.190,39	18.997.838,36	2.269.352,03
		C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I		<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00	0,00
		Totale rimanenze	0,00	0,00	0,00

II	<u>Crediti (2)</u>			
1	Crediti di natura tributaria	584.766,44	0,00	584.766,44
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	548.069,60	0,00	548.069,60
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	36.696,84	0,00	36.696,84
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.532.677,65	152.819,35	1.379.858,30
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.532.677,65	152.819,35	1.379.858,30
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>verso altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
3	Verso clienti ed utenti	95.297,09	137.433,25	-42.136,16
4	Altri Crediti	592.002,68	1.848.748,04	-1.256.745,36
a	<i>verso l'erario</i>		577.266,68	-577.266,68
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	731,19	15.920,00	-15.188,81
c	<i>altri</i>	591.271,49	1.255.561,36	-664.289,87
	Totale crediti	2.804.743,86	2.139.000,64	665.743,22
II	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
I	1 Partecipazioni	0,00	0,00	0,00
	2 Altri titoli	0,00	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
I	<u>Disponibilità liquide</u>			
V	1 Conto di tesoreria	6.886.073,57	4.272.215,89	2.613.857,68
	a <i>Istituto tesoriere</i>	6.886.073,57	4.272.215,89	2.613.857,68
	b <i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00	0,00
	2 Altri depositi bancari e postali	118.723,75	87.955,25	30.768,50
	3 Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	7.004.797,32	4.360.171,14	2.644.626,18
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	9.809.541,18	6.499.171,78	3.310.369,40
	D) RATEI E RISCONTI			
	1 Ratei attivi	0,00	0,00	0,00
	2 Risconti attivi	0,00	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	31.076.731,57	25.497.010,14	5.579.721,43

ATTIVO

Crediti verso lo Stato

Non esistono poste in bilancio.

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. **Non 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.

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 nonché 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	2.684.976,31	372.084,09
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	(i)	(i)
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)		
TOTALE	2.684.976,31	372.084,09

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 372.084,09 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti così come riportato nella tabella che segue.

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	€	2.804.743,86
(+)	Fondo svalutazione crediti	€	372.084,09
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	€	118.723,35
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale		
(-)	Saldo iva a credito al 31.12		
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Altri crediti non correlati a residui		
	RESIDUI ATTIVI =	€	3.295.551,30

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio nella tabella che segue. L'Organo di Revisione rileva che la tabella mette in evidenza la composizione del patrimonio netto che tiene conto degli effetti del XIII decreto

correttivo dell'armonizzazione contabile così come approvato nella seduta del 14.07.2021 della Commissione Arconet. Tale correzione, come si legge nella Relazione sulla Gestione predisposta dall'Ente: "... va ad incidere significativamente sulla struttura e sul funzionamento del patrimonio netto. Il legislatore con il correttivo interviene a sostegno degli enti che presentano criticità individuabili nella composizione del patrimonio netto da saldi negativi delle riserve e/o del fondo di dotazione."

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	0,00	-7.597.012,72	7.597.012,72
II	Riserve	11.991.701,46	13.429.460,27	-1.437.758,81
b	da capitale	0,00	0,00	0,00
c	da permessi di costruire	97.107,06	70.318,41	26.788,65
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	11.437.020,91	11.644.334,02	-207.313,11
e	altre riserve indisponibili	457.573,49	457.289,57	283,92
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	189.506,77	2.511.085,82	-2.321.579,05
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	3.975.917,20	0,00	3.975.917,20
V	Riserve negative per beni indisponibili	-7.597.012,72	0,00	-7.597.012,72
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		8.560.112,71	8.343.533,37	216.579,34

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 secondo quanto riportato nella tabella che segue:

destinazione del risultato di esercizio positivo alla voce	Importo
fondo di dotazione	
riserve disponibili	
riserve negative per beni indisponibili	
risultati economici di esercizi precedenti (se negativa)	€ 189.506,77
Totale	€ 189.506,77

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 conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

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

(+)	Debiti	€	15.291.366,72
(-)	Debiti da finanziamento	€	7.054.284,62
(-)	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 =	€	8.237.082,10

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile

applicato 4/3.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO - dati di sintesi	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	5.054.348,34	5.071.959,58	- 17.611
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	4.618.209,70	3.953.823,29	664.386
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	436.138,64	1.118.136,29	- 681.998
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-235.655,29	-241.915,21	6.260
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	70.637,51	1.721.066,10	- 1.650.429
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	271.120,86	2.597.287,18	- 2.326.166
Imposte (*)	81.614,09	86.201,36	- 4.587
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	189.506,77	2.511.085,82	- 2.321.579

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.

L'Organo di revisione, in merito al risultato economico conseguito nel 2021 ammonta ad euro 189.506,77 e rileva che esso ha subito una riduzione rispetto all'esercizio precedente.

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è imputabile principalmente alla gestione straordinaria che ha subito la maggiore variazione passando da € 1.721.066,10 del 2020 ad € 70.637,51 nel 2021 (€ -1.650.428,59). Anche la gestione ordinaria ha contribuito alla riduzione del risultato economico in modo evidente (€-681.997,65)

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di € - 671.150,46.

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. Tale relazione esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta, sulla base dei risultati conseguiti, ed illustra dettagliatamente le informazioni più

significative relative alla gestione dell'Ente, nonché i criteri di valutazione utilizzati per la redazione del rendiconto. Si dà atto che nella relazione della Giunta non sono evidenziati fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di Revisione, in merito all'esercizio finanziario 2021, effettua i seguenti rilievi, considerazioni e proposte ai fini del conseguimento degli obiettivi di risanamento derivanti dalla procedura di dissesto:

- l'approvazione dell'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato notificata in data 05.01.2022 rappresenta il momento iniziale nonché il documento fondamentale necessario per porre in essere tutte le opportune azioni per l'attivazione della procedura di risanamento;
- l'Organo di Revisione rammenta che dalla data di notifica dell'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato, sussiste l'obbligo per l'Ente di procedere a deliberare gli eventuali bilanci di previsione e rendiconti non deliberati, provvedendo contestualmente alla presentazione delle relative certificazioni;
- rileva che l'Ente ha rispettato il termine di 30 giorni, dalla data di notifica dell'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato, assegnato per la deliberazione del bilancio di previsione 2020-2022 avvenuta con delibera di Consiglio Comunale in data 24.01.2022;
- rileva che l'Ente con deliberazione di C.C. n. 8 del 03.05.2022 ha approvato il Rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2020;
- rileva che l'Ente con deliberazione di C.C. n. 12 del 03.05.2022 ha approvato il Bilancio di previsione 2021/2023;
- sta procedendo alla deliberazione del Rendiconto dell'esercizio finanziario 2021, rendiconto per cui è reso il presente parere;
- rammenta che, ai sensi dell'art. 6 del decreto di approvazione dell'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato, è previsto l'obbligo per gli amministratori dell'ente locale, di riferire, per il periodo di durata della procedura di risanamento, sullo stato di attuazione della medesima in un apposito capitolo della relazione al rendiconto annuale;
- richiama tutti i soggetti coinvolti nell'azione di risanamento intrapresa attraverso la procedura di dissesto, al rispetto pedissequo delle prescrizioni riportate nell'allegato A) al Decreto Ministeriale n. 0170679 del 22 dicembre 2021 con il quale è stata approvata l'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato per gli anni 2020-2022 del Comune di Arpino;
- raccomanda il rispetto delle regole e dei principi che sottostanno agli accertamenti e agli impegni di bilancio al fine di garantire, in ogni caso, la realizzazione dall'azione di risanamento e, in prospettiva, la salvaguardia degli equilibri finanziari;
- raccomanda, alla luce delle prescrizioni riportate nell'allegato A), documento richiamato nei punti precedenti, il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica in merito ai saldi di bilancio, al contenimento delle spese del personale e al contenimento dell'indebitamento;
- raccomanda la verifica costante della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi di bilancio al fine di meglio rappresentare la situazione finanziaria dell'ente;
- rileva l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati);
- rileva l'attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);
- invita a monitorare costantemente l'andamento dei flussi di cassa che generano la liquidità dell'Ente;
- raccomanda di intraprendere un percorso che permetta di aumentare la qualità delle procedure per rispondere alle esigenze informative dell'azione amministrativa in termini di trasparenza e tempestività, anche attraverso l'organizzazione e/o la riorganizzazione del sistema dei controlli interni.

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

DOTT. TOBIA TOMMASI

(FIRMA DIGITALE)



Firmato digitalmente da:

TOMMASI TOBIA

Firmato il 20/05/2022 17:54

Seriale Certificato: 426323

Valido dal 13/05/2021 al 13/05/2024

InfoCamere Qualified Electronic Signature CA