

COMUNE DI SPOLTORE			
Anno	Titolo	Classe	ARRIVO
2022	III	1	
Prot.n.	15658	Del	26/04/2022



COMUNE DI SPOLTORE

Provincia di Pescara

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. PAOLO CONSALVI

DOTT. AURELIO TRACANNA

RAG. SANDRO DI NARDO

Sommario

INTRODUZIONE.....	3
CONTO DEL BILANCIO.....	4
Premesse e verifiche.....	4
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	14
Risultato di amministrazione	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità	19
Fondo anticipazione liquidità	19
Fondi spese e rischi futuri	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	21
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	23
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	24
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19	26
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	29
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	29
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	30
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....	31
STATO PATRIMONIALE.....	31
CONTO ECONOMICO.....	34
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	34
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	35
CONCLUSIONI	35

Comune di Spoltore

Organo di revisione

Verbale n. 14 del 26 aprile 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge, 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 Spoltore che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Paolo Consalvi, Dott. Aurelio Tracanna, Rag. Sandro Di Nardo, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 27.01.2022;

- ◆ ricevuta in data 2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 60 del 13/04/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione 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. 35 del 26 aprile 2017;

TENUTO CONTO CHE

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

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

	Anno 2021
Variazioni di bilancio totali	n. 15
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 8
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.0

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

◆ RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Spoltore registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 19.193 abitanti.

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non partecipa all'Unione dei Comuni;
- l'Ente non partecipa al Consorzio di Comuni;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta".
- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;
- non ricorre il caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto, l'Organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art. 187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;
- l'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art. 1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31/01/2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente ha rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- non ricorre il caso di recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- nel corso dell'esercizio 2021, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- l'ente non è in dissesto;

- l'ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

-non ricorre la fattispecie del disavanzo applicato al bilancio 2020;

<i>RENDICONTO 2021</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido			€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	€ 253.904,89	€ 416.086,03	-€ 162.181,14	61,02%	
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi	€ 4.087,13	€ 49.708,23	-€ 45.621,10	8,22%	
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Trasporto Scolastico	€ 22.307,75	€ 243.994,00	-€ 221.686,25	9,14%	
Totali	€ 280.299,77	€ 709.788,26	-€ 429.488,49	39,49%	

- 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.

<i>Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)</i>	€ 4.353.705,79
--	----------------

<i>Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)</i>	€ 4.353.705,79
--	----------------

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.759.295,27	€ 1.959.185,72	€ 4.353.705,79
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 744.384,54	€ 248.665,28	€ 72.990,10

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 744.384,54	€ 248.665,28	€ 248.665,28
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 744.384,54	€ 248.665,28	€ 248.665,28
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 74.106,85	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 569.826,11	€ -	€ 175.675,18
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 248.665,28	€ 248.665,28	€ 72.990,10
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 248.665,28	€ 248.665,28	€ 72.990,10

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:



Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 1.959.185,72			€ 1.959.185,72
Entrate Titolo 1.00	+	€ 12.277.565,22	€ 7.531.042,70	€ 902.310,10	€ 8.433.352,80
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 7.781.550,36	€ 5.113.308,77	€ 775.002,96	€ 5.888.311,73
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 5.449.463,40	€ 262.635,95	€ 1.451.514,78	€ 1.714.150,73
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)	=	€ 25.508.578,98	€ 12.906.987,42	€ 3.128.827,84	€ 16.035.815,26
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 19.516.050,77	€ 10.907.848,72	€ 2.341.626,16	€ 13.249.474,88
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 354.936,35	€ 354.936,35	€ -	€ 354.936,35
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rfinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 19.870.987,12	€ 11.262.785,07	€ 2.341.626,16	€ 13.604.411,23
Differenza D (D=B-C)	=	€ 5.637.591,86	€ 1.644.202,35	€ 787.201,68	€ 2.431.404,03
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 5.637.591,86	€ 1.644.202,35	€ 787.201,68	€ 2.431.404,03
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 10.466.012,10	€ 1.746.916,01	€ 794.251,14	€ 2.541.167,15
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 2.916.382,51	€ -	€ 792.586,00	€ 792.586,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 13.382.394,61	€ 1.746.916,01	€ 1.586.837,14	€ 3.333.753,15
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)	=	€ 13.382.394,61	€ 1.746.916,01	€ 1.586.837,14	€ 3.333.753,15
Spese Titolo 2.00	+	€ 11.508.507,98	€ 2.041.301,40	€ 1.150.111,35	€ 3.191.412,75
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)	=	€ 11.508.507,98	€ 2.041.301,40	€ 1.150.111,35	€ 3.191.412,75
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 11.508.507,98	€ 2.041.301,40	€ 1.150.111,35	€ 3.191.412,75
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q. (Q=M-P-E-G)	=	€ 1.873.886,63	€ 294.385,39	€ 436.725,79	€ 142.340,40
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 6.472.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 6.472.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 8.301.494,08	€ 1.962.298,10	€ 3.037,85	€ 1.965.335,95
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 8.671.326,16	€ 1.865.149,06	€ 279.411,25	€ 2.144.560,31
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)	=	€ 9.100.832,13	€ 1.446.966,00	€ 947.554,07	€ 4.353.705,79

* Trattasi di quota di rimborso annua

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

Alla sistemazione di tali sospesi si è provveduto come indicato nel principio contabile 4/2.

L'ente non ha fatto uso di anticipazione di tesoreria;

Non ricorre la fattispecie dell'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2021;

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi	€ -	€ 3.885.997,45	€ 6.471.860,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ 31,00	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata		€ 421.477,48	€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al	€ -	€ -	€ -

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2021 è stato deliberato per euro 6.471.860,00 ma non utilizzato;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- non ricorre il caso di superamento dei termini di pagamento e comunque sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -6 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2020) e che ammonta ad euro 157.507,38 e alla fine dell'esercizio corrente (31.12.2021) e che ammonta ad euro 19.786,70.

L'importo dello stock è inferiore al 5 per cento delle fatture ricevute nel 2022 l'ente non è tenuto a rispettare tale condizione.

L'ente ha rispettato i tempi di pagamento.

Conseguentemente l'ente non è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 2.180.123,23

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.493.639,80 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 2.368.788,83 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	2.280.123,23
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	23.000,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	762.623,98
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.494.499,25

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.494.499,25
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 875.149,03
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	2.369.648,28

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 3.742.870,12
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 3.226.038,48
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 5.836.924,14
SALDO FPV	-€ 2.610.885,66
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 3.117.892,05
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 955.870,57
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 2.162.021,48
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 3.742.870,12
SALDO FPV	-€ 2.610.885,66
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 2.162.021,48
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.148.138,77
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 6.668.652,47
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 6.786.754,22

*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	€ 18.888.884,11	€ 13.471.619,82	€ 10.907.848,72	80,97
Titolo II	€ 14.827.130,16	€ 2.796.490,43	€ 2.041.301,40	73,00
Titolo III	0	0	0	100,00
Titolo IV	€ 354.936,35	€ 354.936,35	€ 354.936,35	100,00
Titolo V	€ 6.472.000,00	€ -	€ -	

Nel 2021, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	600.959,06
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	16.747.755,05
<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	(-)	13.471.619,82
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spese)	(-)	1.409.093,20
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	354.936,35
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	(-)	
<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)		2.113.064,74
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	(-)	579.026,63
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)		1.533.138,11
- Risorsa accantonata di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	23.000,00
- Risorsa vincolata di parte corrente nel bilancio	(-)	762.623,98
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		747.514,13
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuate in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	1.030.849,03
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.778.363,16
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.148.139,77
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.625.079,42
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.618.161,67
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 riduzioni di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	579.026,63
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.796.490,43
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	4.427.830,94
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-F3)		746.985,12
- Risorsa accantonata in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorsa vincolata in c/capitale nel bilancio	(-)	746.985,12
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuate in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	155.200,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		591.285,12
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 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 (W1)=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		2.280.123,23
- Risorsa accantonata stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	23.000,00
- Risorsa vincolata nel bilancio	(-)	762.623,98
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.494.499,25
- Variazione accantonamenti effettuate in sede di rendiconto	(-)	875.149,03
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.369.648,28
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.533.138,11
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	(-)	-
- Risorsa accantonata di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	23.000,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuate in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	1.030.849,03
- Risorsa vincolata di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	762.623,98
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		1.778.363,16

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						0 0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate		80000				80000 0 0
Totale Fondo perdite società partecipate		80000	0	0	0	80000
Fondo contenzioso		350000	-300000	20000	300000	370000 0
Totale Fondo contenzioso		350000	-300000	20000	300000	370000
Fondo crediti di dubbia esigibilità ³⁾		6463096,51			-1175149,03	5287947,48
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		6463096,51	0	0	-1175149,03	5287947,48
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0 0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁴⁾		8364		3000		11364 0
Totale Altri accantonamenti		8364	0	3000	0	11364
Totale		6901460,51	-300000	23000	-875149,03	5749311,48

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 31/12/N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N - Finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (4) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (5) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziari al fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non rimpiepati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(a)-(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(b)-(c)+(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge				216583,36	216583,36	1414771,92	647116,17	356860,55	327199,86		627378,56	300178,7
Totale vincoli derivanti dalla legge (U1)				216583,36	216583,36	1414771,92	647116,17	356860,55	327199,86		627378,56	300178,7
Vincoli derivanti da Trasferimenti				20963,82	20963,82	923914,77	450400,56	494478,03			0	0
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (U2)				20963,82	20963,82	923914,77	450400,56	494478,03	0		0	0
Vincoli derivanti da finanziamenti						1141000		1141000			0	0
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (U3) /				0		1141000	0	1141000	0		0	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				27452,82	27452,82	394294,4	44162,31	253540,32	-2652,63	11200,83	135245,42	137898,05
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (U4)				27452,82	27452,82	394294,4	44162,31	253540,32	-2652,63	11200,83	135245,42	137898,05
Altri vincoli											0	0
Totale altri vincoli (U5)				0		0	0	0	0		0	0
Totale risorse vincolate (I=U1+U2+U3+U4+U5)				265000	265000	3873981,09	1141679,04	2245878,9	324547,23	11200,83	762623,98	438076,75

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=U1-m/1)	627378,56	300178,7
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=U2-m/2)	0	0
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=U3-m/3)	0	0
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=U4-m/4)	135245,42	137898,05
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=U5-m/5)	0	0
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)	762623,98	438076,75

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 796.478,42	€ 600.959,00	€ 1.409.093,20
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 542.999,51	€ 372.109,24	€ 861.758,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 79.497,18	€ 57.386,52	€ 222.172,54
- 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	€ 169.338,48	€ 131.554,78	€ 103.724,21
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 4.643,25	€ 39.908,52	€ 221.438,45
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

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

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

798.251,88

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	965.482,21
Incarichi a legali	443.610,99
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2021 spesa corrente	1.409.093,20
** 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 6.786.754,22, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.959.185,72
RISCOSSIONI	(+)	3.529.824,00	17.805.080,36	21.334.904,36
PAGAMENTI	(-)	3.771.148,76	15.169.235,53	18.940.384,29
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.353.705,79
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.353.705,79
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	7.717.778,25	4.538.558,17	12.256.336,42
RESIDUI PASSIVI	(-)	554.830,97	3.431.532,88	3.986.363,85
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			1.409.093,20
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			4.427.830,94
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) ⁽²⁾	(=)			6.786.754,22

- 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)	€ 7.485.720,95	€ 7.816.791,24	€ 6.786.754,22
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 7.297.078,88	€ 6.901.460,51	€ 5.749.311,48
Parte vincolata (C)	€ 9.733,20	€ 265.859,45	€ 438.076,75
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 161.559,80	€ 259.539,70	€ 38.643,43
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 17.349,07	€ 389.931,58	€ 560.722,56

Il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;

- libero;

a, seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte utilizzata
			TUE	Parti passiva (previdenza)	Altre	Risparmio	Infra	Costo	Altro	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -	-							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -	-							
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -	-							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -	-							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -	-							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -	-							
Utilizzo parte accantonata	€ 300.000,00		€ 300.000,00	€ -						
Utilizzo parte vincolata	€ 265.000,00				€ 216.583,36	€ 20.963,82	€ -	€ 27.452,82		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 259.539,70								€ 259.539,70	
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 59 del 13/04/2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 59 del 13/04/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 14.365.494,30	€ 3.529.824,00	€ 7.717.778,25	-€ 3.117.892,05
Residui passivi	€ 5.281.850,30	€ 3.771.148,76	€ 554.830,97	-€ 955.870,57

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	€	2.675.509,87	€	696.773,16
Gestione corrente vincolata	€	-	€	-
Gestione in conto capitale vincolata	€	-	€	-
Gestione in conto capitale non vincolata	€	442.382,18	€	259.097,41
Gestione servizi c/terzi	€	-	€	-
MINORI RESIDUI	€	3.117.892,05	€	955.870,57

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

Residui attivi	Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	€ 1.316.564,77	€ 1.260.373,83	€ 2.959.713,24	€ 4.639.003,68	€ 4.639.003,38	€ 4.639.003,68	€ 2.863.603,57
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 558.342,91	€ 195.924,59	€ 380.060,56	€ 587.855,58	€ 587.855,58	€ 587.855,58	
	Percentuale di riscossione	42%	16%	13%	13%	13%		
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 2.683.246,04	€ 1.917.937,82	€ 2.705.120,24	€ 3.066.520,45	€ 3.066.520,45	€ 3.066.520,45	€ 3.251.832,65
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 944.346,09	€ 475.225,22	€ 398.665,67	€ 475.894,14	€ 475.894,14	€ 475.894,14	
	Percentuale di riscossione	35%	25%	15%	16%	16%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 1.919.947,03	€ 1.618.422,12	€ 1.312.597,85	€ 2.119.244,73	€ 2.119.244,73	€ 2.119.244,73	€ 1.340.097,97
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 571.810,86	€ 338.518,43	€ - 192.502,72	€ 246.526,20	€ 246.526,20	€ 246.526,20	
	Percentuale di riscossione	30%	21%	15%	12%	12%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 45.307,64	€ 18.234,14	€ 12.284,33	€ 9.574,15	€ 9.574,15	€ 9.574,15	€ 29.434,23
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 5.294,34	€ 8.459,06	€ 1.663,71	€ 1.109,01	€ 1.109,01	€ 1.109,01	
	Percentuale di riscossione	12%	46%	14%	12%	11%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione							
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ 78.400,00	€ 4.293,76	€ 123.136,68	€ 123.136,68	€ 123.136,68	€ 54.509,59
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 82.894,75	€ 4.293,76	€ 123.136,68	€ 123.136,68	€ 123.136,68	
	Percentuale di riscossione		106%	100%	100%	100%		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione							

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 5.287.947,48

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 0 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 0, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

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

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione, ha verificato che l'ente non ha richiesto anticipazione di liquidità per cui l'Ente non si è mai avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE.

Per l'Ente nel risultato di amministrazione non ricorre la fattispecie di accantonamento della quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2021 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 370.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 370.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

- Euro 350.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;
- Euro 20.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 80.000,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

È stata accantonata la somma di euro 80.000,00 a solo titolo precauzionale quale fondo per perdite future di risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Organismo	perdita esercizio ...	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
Spoltoresevizi s.r.l.		100,00%	€ -	€ 80.000
			€ -	
			€ -	

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi siano congrui.

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	€ 8.364,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.000,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 11.364,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non è presente un accantonamento per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento nel risultato di amministrazione 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 n-2	Importi in euro	%*
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 9.153.820,11	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 3.613.875,95	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.764.769,47	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 15.532.465,53	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.553.246,55	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	€ 211.664,61	
(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)	€ 1.341.581,94	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 211.664,61	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		1,36

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 6.768.583,13
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 354.936,35
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021 e rettifiche da rinegoziazioni	+	€ 878.000,00
TOTALE DEBITO	=	€ 7.291.646,78

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 5.768.789,99	€ 6.110.270,60	€ 6.768.583,13
Nuovi prestiti (+)	€ 878.976,26	€ 1.085.000,00	€ 878.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 537.495,65	-€ 219.279,48	-€ 354.936,35
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (rinegoziazione)		-€ 207.407,99	€ -
Totale fine anno	€ 6.110.270,60	€ 6.768.583,13	€ 7.291.646,78
Nr. Abitanti al 31/12	19.158,00	19.193,00	19.124,00
Debito medio per abitante	318,94	352,66	381,28

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 242.458,25	€ 221.758,01	€ 211.664,64
Quota capitale	€ 537.495,55	€ 219.279,48	€ 354.936,35
Totale fine anno	€ 779.953,80	€ 441.037,49	€ 566.600,99

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

Concessione di garanzie

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto, ai sensi dell'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti;

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

L'ente non richiesto, ai sensi dell'art.116 del DI 34/2020 e norme successive una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali;

Contratti di leasing e/o operazioni di partnerariato pubblico

L'Ente, nel 2021, non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016.

Strumenti di finanza derivata

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

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 42.587,32 di cui euro 42.587,32 di parte corrente ed euro 0,00 in conto capitale e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 31.900,06	€ 1.872.840,72	€ 42.587,32
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni		€ 78.359,89	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 69.207,94		
Totale	€ 101.108,00	€ 1.951.200,61	€ 42.587,32

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 147.962,79

2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00

3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0,00

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:

- con Riconoscimento debito fuori bilancio - ai sensi dell'art. 194 comma 1 lett. a) del D. Lgs. n. 267/2000 - a seguito di Sentenze n° 97/2021, n° 98/2021 e n° 203/2021 della Commissione Tributaria Provinciale di Pescara per euro 3.681,48;
- Riconoscimento debito fuori bilancio - ai sensi dell'art. 194 comma 1 lett. a) del D. Lgs. n. 267/2000 - derivante dalla Sentenza del T.A.R. Abruzzo – Sez. Pescara n° 920/2008 per euro 144.281,31.

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): € 2.280.123,23
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.494.499,25
- W3 (equilibrio complessivo): € 2.369.648,28



ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento Competenza Esercizio 2021	FCDE Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 500.000,00	€ -	€ 195.493,32	€ 592.810,90
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 50.000,00	€ -	€ 37.550,90	€ 31.065,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 550.000,00	€ -	€ 233.044,22	€ 623.875,90

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 4.747.697,92	
Residui riscossi nel 2021	€ 372.682,02	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.810.549,66	
Residui al 31/12/2021	€ 2.564.466,24	54,01%
Residui della competenza	€ 550.000,00	
Residui totali	€ 3.114.466,24	
FCDE al 31/12/2021	€ 2.535.817,70	81,42%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono aumentate di Euro 432.404,87 rispetto a quelle dell'esercizio 2020

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU ordinaria è inesistente:

IMU ORDINARIA

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono aumentate di Euro 106.176,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2020

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 2.981.013,30	
Residui riscossi nel 2021	€ 369.252,70	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 445.789,45	
Residui al 31/12/2021	€ 2.165.971,15	72,66%
Residui della competenza	€ 834.998,83	
Residui totali	€ 3.000.969,98	
FCDE al 31/12/2021	€ 2.627.948,27	87,57%

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	€ 155.957,07	€ 347.061,28	€ 392.034,81
Riscossione	€ 90.083,62	€ 273.106,66	€ 380.764,66

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è pari a zero.

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	€ 404.933,66	€ 377.882,90	€ 568.392,51
riscossione	€ 191.885,29	€ 167.221,38	€ 261.768,99
%riscossione	47,39	44,25	46,05

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 404.933,66	€ 377.882,90	€ 568.392,51
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ 193.365,58	€ 101.428,85
entrata netta	€ 404.933,66	€ 184.517,32	€ 466.963,66
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 204.337,17	€ 87.457,26	€ 104.771,55
% per spesa corrente	50,46%	47,40%	22,44%
destinazione a spesa per investimenti	€ 200.596,49	€ 97.060,06	€ 216.732,05
% per Investimenti	49,54%	52,60%	46,41%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	1.784.338,81	
Residui riscossi nel 2021	€ 104.136,13	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 300.000,00	
Residui al 31/12/2021	€ 1.380.202,68	77,35%
Residui della competenza	€ 306.623,52	
Residui totali	€ 1.686.826,20	
FCDE al 31/12/2021	€ 101.428,85	6,01%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono aumentate di Euro 18.905,91 rispetto a quelle dell'esercizio 2020

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 4.401,52	
Residui riscossi nel 2021	€ 487,77	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 3.913,75	88,92%
Residui della competenza	€ 25.520,48	
Residui totali	€ 29.434,23	
FCDE al 31/12/2021	€ 22.752,66	77,30%

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

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

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

FONDO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI	1.414.771,92
--	---------------------

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 ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 216.583,36

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato le economie registrate nel riaccertamento 2021. (FAQ Arconet 44 e 45 pubblicate il 1.3.2022)

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 dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020 così come modificato dall'art.30 co.2-bis del DI 41/2021.

RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)	Importo
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	
Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	
Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	
2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	173.710
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	116.239
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	57.819
Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	18.435
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L. n. 137/2020	
Totale	366.203

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	€ 2.898.002,09	€ 2.887.765,69	-10.236,40
102	imposte e tasse a carico ente	€ 195.740,88	€ 205.945,78	10.204,90
103	acquisto beni e servizi	€ 6.107.778,22	€ 6.631.141,67	523.363,45
104	trasferimenti correnti	€ 3.357.344,88	€ 3.062.015,33	-295.329,55
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 221.758,01	€ 212.290,06	-9.467,95
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 117.788,95	€ 319.832,67	202.043,72
110	altre spese correnti	€ 1.412.458,68	€ 152.628,62	-1.259.830,06
TOTALE		€ 14.310.871,71	€ 13.471.619,82	-839.251,89

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	€ 2.894.539,08	€ 2.768.850,53	-125.688,55
203	Contributi agli investimenti		€ 17.352,78	17.352,78
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ 78.359,89		-78.359,89
205	Altre spese in conto capitale	€ 428.382,94	€ 10.287,12	-418.095,82
TOTALE		€ 3.401.281,91	€ 2.796.490,43	-604.791,48

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 2.724.145,09;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017;
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 243.679,66;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, rientrante nella fascia demografica da 10.000 a 59.999 abitanti, presenta una bassa incidenza della spesa di personale sulle entrate correnti, in quanto si colloca al di sotto del valore soglia previsto (pari al 27%) e può incrementare annualmente per assunzioni di personale a tempo indeterminato, la spesa del personale registrata nel 2019, secondo la definizione dell'art. 2 del decreto, in misura non superiore al valore percentuale indicato dalla Tabella 2 del decreto, in coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di personale.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 2.698.976,91	€ 2.992.401,07
Spese macroaggregato 103	€ 79.690,31	€ 58.779,67
Irap macroaggregato 102	€ 169.023,31	€ 183.128,70
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: 109 Rimborso ad altri enti per comando		€ 87.100,00
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 2.947.690,53	€ 3.321.409,44
(-) Componenti escluse (B)	€ 223.378,77	€ 461.781,44
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		€ 289.970,97
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 2.724.311,76	€ 2.569.657,03
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

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

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

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere/non essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

In caso di risposta negativa fornire chiarimenti

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146.e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

In merito alle partecipate "ACA S.p.A. in house providing" non è stato possibile effettuare alcun riscontro in mancanza della documentazione richiesta dall'Ufficio alla società partecipata.

La "Spoltoresevzi s.r.l. a socio unico" ha risposto con un'asseverazione prot. n.15131 del 21/4/2022.

A tal proposito si specifica che vi è una lunga nota informativa ove si evince il risultato della ATP presso il Tribunale di Pescara.

Si invita pertanto l'Ente ad adottare tempestivamente i provvedimenti necessari per la riconciliazione delle partite a debito e a credito.

In merito alla società "Ambiente S.p.A." si evidenzia che non vi è alcun rapporto di servizio e, quindi, contabile.

In merito alla società partecipata "Pescararinnova s.r.l." si ricorda che con delibera di C. C. n.17 del 20/5/2021 si era deliberato l'uscita anticipata dalla medesima società, che, ad oggi, non è ancora avvenuto. Pertanto si sollecita a provvedere in merito.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto a esternalizzare ulteriori servizi pubblici locali se non quelli affidati alla propria partecipata "Spoltoresevzi s.r.l."

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto alla costituzione di una nuova società o all'acquisizione di una nuova partecipazione societaria.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con delibera di C.C. in data 16/12/2021 n.63 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, inviata al MEF il 29/03/2022.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che alcuna società controllata/partecipata dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2021. Tuttavia l'Ente, come innanzi riferito, ha effettuato un accantonamento prudenziale per € 80.000,00.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016)

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

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.175/2016.

Nella redazione del bilancio 2021 le società partecipate non si sono avvalse della deroga alla valutazione della continuità aziendale.

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

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

Non risultano residui al 31/12/2021 relativi al PNRR.

L'Ente ha attivato il seguente intervento correlato al PNRR: costruzione di una nuova scuola per l'infanzia con demolizione e costruzione dell'edificio ex Mammuth, il tutto meglio individuato nel piano delle OO.PP..

STATO PATRIMONIALE

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

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

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

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2021 sono evidenziate nei prospetti contabili della relazione.

ATTIVO

Crediti verso lo Stato

Non vi sono variazioni rispetto all'esercizio precedente.

Immobilizzazioni

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

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

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

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

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono quelle evidenziate nei prospetti contabili.

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.

<u>Crediti (2)</u>			
Crediti di natura tributaria	1.118.621,63	1.741.077,45	- 622.455,82
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-
Altri crediti da tributi	1.049.306,61	1.671.821,45	- 622.514,84
Crediti da Fondi perequativi	69.315,02	69.256,00	59,02
Crediti per trasferimenti e contributi	1.847.478,63	2.179.921,58	- 332.442,95
verso amministrazioni pubbliche	1.497.053,61	1.835.754,03	- 338.700,42
imprese controllate	-	-	-
imprese partecipate	-	-	-
verso altri soggetti	350.425,02	344.167,55	6.257,47
Verso clienti ed utenti	1.809.446,91	1.796.739,61	12.707,30
Altri Crediti	597.335,20	2.187.491,15	-1.590.155,95
verso l'erario	-	-	-
per attività svolta per c/terzi	114.048,59	-	114.048,59
altri	483.286,61	2.187.491,15	-1.704.204,54
Totale crediti	5.372.882,37	7.905.229,79	-2.532.347,42

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

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono quelle di seguito evidenziate.

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.



<u>Disponibilità liquide</u>			
Conto di tesoreria	4.353.705,79	1.959.185,72	2.394.520,07
Istituto tesoriere	4.353.705,79	1.959.185,72	2.394.520,07
presso Banca d'Italia	-	-	-
Altri depositi bancari e postali	173.032,71	173.032,71	-
Denaro e valori in cassa	-	-	-
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
Totale disponibilità liquide	4.526.738,50	2.132.218,43	2.394.520,07

PASSIVO

Patrimonio netto

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti.....(si veda dettaglio nel file excel)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	8.921.658,80	8.921.658,80	-
II	Riserve	31.544.917,90	34.688.133,84	- 3.143.215,94
b	da capitale	648.528,57	648.528,57	-
c	da permessi di costruire	9.578.135,62	9.186.100,81	392.034,81
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	21.273.253,71	21.318.253,71	- 45.000,00
e	altre riserve indisponibili	-	-	-
f	altre riserve disponibili	45.000,00	-	45.000,00
III	Risultato economico dell'esercizio	1.238.519,12	162.682,57	1.075.836,55
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	3.697.933,32	3.535.250,75	162.682,57
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	45.403.029,14	43.772.475,21	1.630.553,93

Fondi per rischi e oneri

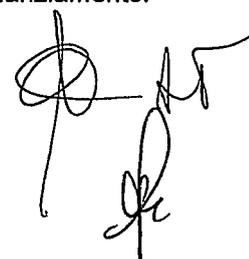
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
Per trattamento di quiescenza	-	-	-
Per imposte	-	-	-
Altri	461.364,00	438.364,00	23.000,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	461.364,00	438.364,00	23.000,00

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

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (**rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui**);

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



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)	17.325.776,90	15.600.435,42	1.725.341
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	14.713.065,35	16.999.682,99	- 2.286.618
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	2.612.711,55	-1.399.247,57	4.011.959
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-212.288,78	-221.418,97	9.130
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
TOTALE RETTIFICHE (D)	45.801,90	4.755,67	41.046
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-1.021.910,38	1.956.968,05	- 2.978.878
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.424.314,29	341.057,18	1.083.257
Imposte (*)	185.795,17	178.374,61	7.421
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.238.519,12	162.682,57	1.075.837

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.

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 si rileva un utile di € 1.238.519,12.

Si evidenzia il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

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

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

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Nella presente relazione il Collegio e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabili effettuate durante l'esercizio, qui in parte illustrate, espone le seguenti considerazioni e proposte tendenti a conseguire una maggiore efficienza ed economicità della gestione.

Il Collegio raccomanda:

- di continuare nell'azione di miglioramento della riscossione delle entrate tributarie ovvero a vigilare nella riscossione dei residui attivi iscritti in bilancio;
- il monitoraggio dello stato del contenzioso e l'eventuale ricerca di accordi di transazione e dilazione con i creditori, nei termini di legge;
- una maggiore attenzione alla conciliazione dei rapporti creditori e debitori nei confronti degli organismi partecipati. Si invita pertanto l'Ente ad adottare tempestivamente i provvedimenti necessari.

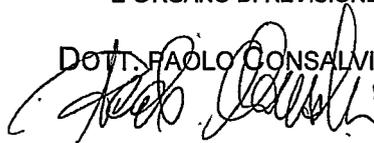
CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella relazione allegata al rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

Spoltore, 26 aprile 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. PAOLO CONSALVI



DOTT. AURELIO TRACANNA



RAG. SANDRO DI NARDO

