

COMUNE DI CIVITELLA ROVETO (AQ) VERBALE N. 7 DEL 31 MAGGIO 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico nominato con delibera C.C. N. 2 del 21.03.2022, ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo 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.

il Revisore dichiara:

- che tenuto conto della nomina avvenuta nel 2022, dichiara di non aver potuto compiutamente effettuare l'attività di vigilanza nell'esercizio precedente;
- di prendere atto, pertanto dei verbali del precedente Revisore Unico Dott. Rocco D'ercole
- che, di conseguenza il controllo è stato effettuato su base documentale e con la collaborazione dei Responsabili anche in base alle dichiarazioni rilasciate, di cui si terrà conto nella successiva compilazione al Questionario Corte dei conti Sistema Con.TE.

Nel corso dell'esercizio 2021 il precedente Revisore Unico non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Si segnala che nella Camera di consiglio del 20 gennaio 2022, la Corte dei Conti con Deliberazione n. 13/2022/PRSP, ha evidenziato dei rilievi in riferimento ai rendiconti degli esercizi 2019 e 2020 che sono stati oggetto di apposita relazione illustrativa approvata dal Consiglio Comunale del Comune di Civitella Roveto del 21 marzo 2022 avente ad oggetto: *"Preso d'atto della relazione alla Corte dei conti. Misure correttive. Approvazione"* con allegata relazione a firma congiunta del Sindaco e del Responsabile dell'Area contabile.

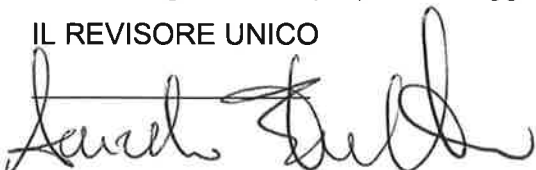
In data 6 aprile 2022, la Corte dei Conti con Deliberazione n. 81/2022/PRSP nel prendere atto dell'adozione, con delibera di Consiglio comunale n. 7 del 21 marzo 2022, delle misure consequenziali a quanto disposto, ai sensi e per gli effetti dell'art. 148-bis del Tuel, con deliberazione n. 13/2022/PRSP del 21 gennaio 2022, ha raccomandato all'Ente la puntuale osservanza della vigente disciplina contabile armonizzata al fine di garantire la sana e regolare gestione economico – finanziaria dell'ente e di assicurare il mantenimento degli equilibri di bilancio, sia in sede preventiva che consuntiva, sotto il duplice profilo statico e dinamico, riservandosi di verificare l'integrale attuazione delle misure indicate nella delibera di Consiglio comunale n. 7 del 21 marzo 2022".

Il Revisore ha verificato che il Comune ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo.

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

Roseto degli Abruzzi (TE), lì 31 maggio 2022

IL REVISORE UNICO



Sommario

PREMESSA	3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA	4
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	5
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	6
7. LA GESTIONE DI COMPETENZA	15
8. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO.....	21
9. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	22
10. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	22
11. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	23
12. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	23
13. CONCLUSIONI.....	24



PREMESSA

Il Comune di Civitella Roveto (AQ) registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 3.116 abitanti.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, il Comune ha caricato la documentazione nella modalità "Approvato dalla Giunta".

BDAP BANCA DATI AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE
dati al servizio della conoscenza
 Bilanci Armonizzati AURELIO FRATTARI | ENTE BASE | COMUNE DI CIVITELLA ROVETO | LOGGOUT

BILANCI ARMONIZZATI ▾ INTERROGAZIONI GENERALIZZATE ▾ COMUNICAZIONI ▾ DELIBERE ▾

Ti trovi in: [BDAP](#) [INTERROGAZIONI GENERALIZZATE](#) [Documenti contabili per stato ed esito controlli](#)

INTERROGAZIONI GENERALIZZATE - Documenti contabili per stato ed esito controlli ? Guida

Esercizio 2021 Fase Consumativo Tipo ente COMUNI Cod. ente BDAP 586342930521266002 Denominazione ente COMUNE DI CIVITELLA ROVETO Ambito geografico: SUD Regione ABRUZZO Provincia L'AQUILA

Exit
Solo errori con scostamento tollerato No Cerca
Visualizza 13 elementi


Cod. ente BDAP	Denominazione ente	Tipo ente	Regione	Provincia	Esercizio	Documento contabile	Data/Ora caricamento	Data/Ora trasmissione	Stato	Esito Controlli
586342930521266002	COMUNE DI CIVITELLA ROVETO	COMUNI	ABRUZZO	L'AQUILA	2021	Dati contabili analitici	27/05/2022 11:59:42	27/05/2022 17:36:18	ACQUISITO	
586342930521266002	COMUNE DI CIVITELLA ROVETO	COMUNI	ABRUZZO	L'AQUILA	2021	Piano degli indicatori e dei risultati attesi	27/05/2022 11:59:15	27/05/2022 17:37:11	ACQUISITO	
586342930521266002	COMUNE DI CIVITELLA ROVETO	COMUNI	ABRUZZO	L'AQUILA	2021	Schemi di bilancio	27/05/2022 11:59:29	27/05/2022 17:36:48	ACQUISITO	

Vista da 1 a 3 di 3 elementi Inizio Precedenti 1 Successivo Fine

Al riguardo non sono segnalati errori.

Il Revisore Unico, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune **non** è strutturalmente deficitario.

21/04/2022


COMUNE DI CIVITELLA ROVETO
 (Esercizio 2021)

Allegato I) al Rendiconto - Parametri comuni

TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO

Codice	Descrizione	Barriera la condizione che ricorre	
		SI	NO
P1	Indicatore 01.1 (Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti) maggiore del 48%	SI	NO
P2	Indicatore 02.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	SI	NO
P3	Indicatore 03.2 (Anticipazione chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	NO	SI
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 18%	SI	NO
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell' 1,20%	SI	NO
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell' 1%	SI	NO
P7	Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento) maggiore dello 0,60%	SI	NO
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	SI	NO

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	SI	NO
--	----	----

Il Revisore Unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto con determina del Responsabile dell'Ufficio Finanziario n. 52 del 19/04/2022.



1. LA GESTIONE DELLA CASSA

Il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente:

Riconciliazione fondo di cassa			
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)			0,00
Differenza			0,00
	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	0,00	0,00	0,00
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	0,00

Con verbale del 03/02/2022 del precedente revisore, a cui si rimanda, è stato accertato che l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2021 corrisponde nell'importo così come sopra riportato.

Il Revisore unico ha constatato che il Comune di Civitella Roveto ha pubblicato sul sito dell'amministrazione (portale di Amministrazione trasparente) quanto previsto dalla normativa vigente in tema di Indicatore di tempestività dei pagamenti, dalla verifica condotta l'Ente ha pubblicato quanto segue:

	Esercizio 2019	Esercizio 2020	Esercizio 2021
Indice di tempestività dei pagamenti	114	136	66

L'ente non ha rispettato i tempi di pagamento. L'ente nell'anno 2021 ha aumentato del 4% per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2020, ma non avendo rispettato i tempi di pagamento, è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali FGDC .

Il Revisore Unico ha verificato il rispetto dei limiti di utilizzo dell'anticipazione di tesoreria e che nel caso di mancato rientro entro il 31/12/2021, in sede di rendiconto, sia stato valorizzato l'apposito residuo passivo.

Il Revisore Unico ha constatato che il Comune non si è dotato di una gestione della cassa vincolata.

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	0,00	0,00	0,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	0,00	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	0,00	0,00	0,00
		2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL		1.046.230,00	1.046.230,00	1.046.230,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL		0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione		365,00	365,00	365,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata		706.656,56	469.901,85	451.427,47
Importo anticipazione non restituita al 31/12		706.656,56	332.052,20	294.160,99
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12		27.633,51	29.886,22	26.261,34

Il revisore ritiene di dover segnalare che il ricorso all'anticipazione di tesoreria rappresenta un indice sintomatico di incapacità da parte dell'Ente di far fronte ai pagamenti con le entrate



ordinarie e che la reiterazione nell'utilizzo di detto strumento è senza dubbio un elemento negativo della gestione finanziaria. La questione è ancora più preoccupante se si considera che l'anticipazione non viene poi restituita al tesoriere a fine anno.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al Verbale n. 5 del 12/05/2022 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui il Revisore Unico rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Scomposizione ed analisi della gestione dei residui attivi	Residui Iniziali	Residui Riaccertati	% di Scostamento
Risultato del Bilancio corrente	1.787.098,60	1.556.289,54	-12,92%
Risultato del Bilancio investimenti	4.480.400,34	3.572.685,18	-20,26%
Risultato del Bilancio movimento di fondi	2.499,96	2.499,96	0,00%
Risultato del Bilancio di terzi	18.442,70	16.754,10	-9,16%
TOTALE	6.288.441,60	5.148.228,78	-18,13%

Scomposizione ed analisi della gestione dei residui passivi	Residui Iniziali	Residui Riaccertati	% di Scostamento
Risultato del Bilancio corrente	1.414.499,29	1.031.917,46	-27,05%
Risultato del Bilancio investimenti	3.334.941,04	2.480.231,85	-25,63%
Risultato del Bilancio movimento di fondi	332.052,20	332.052,20	0,00%
Risultato del Bilancio di terzi	70.940,14	58.262,84	-17,87%
TOTALE	5.152.432,67	3.902.464,35	-24,26%

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2021 è la seguente:

ANZIANITA' RESIDUI ATTIVI						
	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	6.612,52	22.881,42	202.700,87	584.510,09	275.076,63	1.091.781,53
Titolo 2	0,00	4.035,64	4.035,64	20.357,43	7.350,69	35.779,40
Titolo 3	0,00	27.090,90	91.273,47	117.990,11	145.998,18	382.352,66
Titolo 4	1.101.828,73	1.289.115,17	502.192,00	245.749,11	165.000,00	3.303.885,01
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	2.499,96	213.109,05	215.609,01
Titolo 9	0,00	0,00	0,01	862,84	18.169,98	19.032,83
Totale	1.108.441,25	1.343.123,13	800.201,99	971.969,54	824.704,53	5.048.440,44

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2021 è la seguente:

ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI						
	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	137.607,45	46.284,22	66.644,92	142.478,35	319.811,84	712.826,78
Titolo 2	47.419,68	1.357.411,67	599.691,50	151.697,56	133.048,80	2.289.269,21
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	25.838,31	25.838,31
Titolo 5	0,00	0,00	21.990,38	218.533,41	253.248,96	493.772,75
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	3.213,34	27.844,55	31.057,89
Totale	185.027,13	1.403.695,89	688.326,80	515.922,66	759.792,46	3.552.764,94



3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			0,00
RISCOSSIONI	924.492,87	4.721.774,34	5.646.267,21
PAGAMENTI	1.109.491,87	4.536.775,34	5.646.267,21
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			0,00
RESIDUI ATTIVI	4.223.735,91	824.704,63	5.048.440,44
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	2.792.972,48	759.792,46	3.552.764,94
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			151.432,86
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			1.344.242,64

La gestione di competenza esprime le risultanze contabili dell'esercizio, cioè la differenza tra gli accertamenti e gli impegni, a loro volta articolabili in una gestione di cassa ed in una dei residui, con risultati parziali che concorrono alla determinazione del risultato totale, incluso l'avanzo applicato. Con riferimento alla gestione di competenza, ci troviamo di fronte ad una situazione contabile quale quella riportata nella tabella seguente:

ENTRATE	ANNO 2021			
	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONE DEFINITIVA	SOMME ACCERTATE	%
TITOLO 1	2.086.037,08	2.086.037,08	1.581.568,57	27,55
TITOLO 2	234.989,05	451.006,35	373.361,97	6,5
TITOLO 3	632.979,68	646.858,68	509.992,93	8,88
TITOLO 4	657.861,76	822.361,76	218.238,27	3,8
TITOLO 5	0	0	0	0
TITOLO 6	246.000,00	246.000,00	0	0
TITOLO 7	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	43,55
TITOLO 9	769.516,22	703.915,22	363.317,13	6,34
TOTALE GENERALE	7.127.383,79	7.456.179,09	5.546.478,87	100
SPESE	ANNO 2021			
DESCRIZIONI	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONE DEFINITIVA	SOMME IMPEGNATE	%
TITOLO 1	2.766.979,52	2.937.526,48	1.984.324,07	36,38
TITOLO 2	657.861,76	1.054.222,59	262.943,08	4,82
TITOLO 4	427.084,59	448.558,92	185.983,52	3,41
TITOLO 5	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	45,84
TITOLO 7	769.516,22	704.016,22	363.317,13	6,66
TOTALE GENERALE	7.121.442,09	7.644.324,21	5.296.567,80	100
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA			249.911,07	

La conciliazione tra risultato di competenza 2021 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	249.911,07
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	249.911,07
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	194.086,82
Fondo pluriennale vincolato di spesa	151.432,86
SALDO FPV	42.653,96
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.140.212,82
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.249.968,32
SALDO GESTIONE RESIDUI	109.755,50
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	249.911,07
SALDO FPV	42.653,96
SALDO GESTIONE RESIDUI	109.755,50
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	937.887,11
ALTRI	4.035,10
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	1.344.242,64

L'avanzo di amministrazione è calcolato come somma algebrica del fondo di cassa al 31 dicembre, più i residui attivi, meno i residui passivi, meno i Fondi Pluriennali di Spesa, parte corrente e parte capitale.

A fine di approfondire l'analisi dell'avanzo della gestione, si procede alla scomposizione del valore complessivo, attraverso:

- la distinzione delle varie componenti previste dalla nuova formulazione dell'art. 187 del D. Lgs. 267/2000;
- l'analisi degli addendi provenienti dalla gestione residui e da quella di competenza.

Parte Accantonata	
F1) Fondo Crediti di dubbia esigibilità	356.141,80
F2) Fondo anticipazione liquidità	1.320.884,50
F3) Fondo perdite società partecipate	0
F4) Fondo contenzioso	50.000,00
F5) Altri Accantonamenti	6.000,00
TOTALE PARTE ACCANTONATA	1.733.026,30

Parte Vincolata	
V1) Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili	14.012,22
V2) Vincoli derivanti da trasferimenti	0
V3) Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0
V4) Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0
V5) Altri vincoli da specificare	0
TOTALE PARTE VINCOLATA	14.012,22

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione, degli ultimi tre esercizi, è la seguente:

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	185.308,83	937.887,11	1.344.242,64
Parte accantonata (B)	434.123,69	839.545,85	1.733.026,30
Parte vincolata (C)	0,00	0,00	14.012,22
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-248.814,86	98.341,26	-402.795,88

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	0,00
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	0,00
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	0,00
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	402.795,88
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2021	402.795,88

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2019 nel corso dell'esercizio 2020 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12.19	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	839.545,85	0,00	0,00	98.341,26	937.887,11
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento					0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata					0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	839.545,85	0,00	0,00	98.341,26	937.887,11
Totale	839.545,85	0,00	0,00	98.341,26	937.887,11

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	839.545,85	839.545,85
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	839.545,85	839.545,85
Totale	0,00	0,00	0,00	839.545,85	839.545,85

L'allegato a/1 riporta l'analitica indicazione di tutte le poste accantonate del risultato d'amministrazione. Ci si riferisce in particolare ma non in modo esclusivo a:

1. fondo anticipazione di liquidità;

2. fondo perdite società partecipate di cui all'articolo 21 del decreto legislativo n. 175 del 2016 e dall'articolo 1, commi 550-552, della legge n. 147/2013;
3. fondo contenzioso;
4. fondo crediti di dubbia e difficile esazione;
5. agli accantonamenti effettuati dalle regioni per i residui perenti;
6. agli altri accantonamenti che ciascun ente può effettuare nel rispetto del principio di prudenza.

Il totale generale della tabella è pari al valore riportato nella voce corrispondente della Tabella riepilogativa del risultato d'amministrazione

Riepilogo delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021:

RISORSE ACCANTONATE	Risorse accantonate al 01/01/2021	Risorse accantonate applicate al bilancio 2021 (con segno -)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio esercizio 2021	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto 2021	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo Crediti di dubbia esigibilità	158.732,32	0,00	0,00	197.409,48	356.141,80
Fondo anticipazione liquidità	669.337,43	-47.068,61	0,00	698.615,68	1.320.884,50
Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso	0,00	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00
Altri Accantonamenti	0,00	0,00	0,00	6.000,00	6.000,00
TOTALE RISORSE ACCANTONATE	828.069,75	-47.068,61	0,00	952.025,16	1.733.026,30

L'allegato a/2 contiene l'elenco analitico delle quote vincolate del risultato di amministrazione distinguendo:

- i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili;
- i vincoli derivanti dai trasferimenti;
- i vincoli da mutui e altri finanziamenti;
- i vincoli formalmente attribuiti dall'ente;

come definiti dall'articolo 42, comma 5, al presente decreto, e dall'articolo 187, comma 3-ter, del TUEL e dai principi contabili applicati.

Il totale generale della tabella è pari al valore riportato nella voce corrispondente della Tabella riepilogativa del risultato d'amministrazione

Determinato il valore della singola economia vincolata e riaggregate per natura secondo la classificazione prevista dal D.Lgs è necessario nettizzare, dalla determinazione del valore analitico e sintetico ottenuto, quelle poste già riconsiderate in altri prospetti e, quindi, già esclusi dal calcolo della voce E del Risultato d'amministrazione. In particolare qualora tra le entrate vincolate esposte nell'allegato a/2 ci sono risorse che concorrono alla determinazione del valore di accantonamento al FCDE, queste risorse vengono portate in diminuzione dal valore globale di vincolo ottenuto.

Riepilogo delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021

	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 01/01/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate	FPV al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate	Cancellazione residui attivi vincolati o eliminazione risorsa vinc. (+) e cancellazione residui passivi vincolati (-)	Cancellazione nel 2021 di impegni finanziati da fpv non reimputati nel 2021 dopo rend. 2020	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)=(b+c-d-e+g)	(i) = (a+c-d-e-f+g)
V1	0,00	0,00	14.012,22	0,00	0,00	0,00	0,00	14.012,22	14.012,22
V2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	14.012,22	0,00	0,00	0,00	0,00	14.012,22	14.012,22

L'allegato a/3 contiene l'elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione che comprende le quote destinate agli investimenti del risultato di amministrazione, come definite dall'articolo 187, comma 1, del TUEL.

	Risorse destinate agli investimenti al 01/01/2021	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate destinate agli investimenti	FPV al 31/12/2021 finanziato da entrate destinate agli investimenti	Cancellazione residui attivi costituiti da risorse destinate agli inv. o eliminazione risorsa destinata (+) e canc. residui passivi finanziati da risorse destinate (-)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2021
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b)-(c)-(d)-(e)
TOTALE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)	0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = f-g)	0,00

Il Revisore Unico ha verificato che il totale riportato nell'ultima colonna dei prospetti a1, a2 e a3 è **coerente** con quanto riportato nel prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione.

Il Comune ha indicato nel prospetto a2 e/o a3 l'entità di risorse vincolate e/o destinate ad investimenti già oggetto di accantonamenti.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore Unico ha verificato la **corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

All. c) Fondo crediti di dubbia esigibilità

Titolo – Tipologia	Residui attivi formati nell'esercizio 2021 (a)	Residui attivi degli esercizi precedenti (b)	Totale residui attivi (c) = (a) + (b)	Importo minimo del fondo (d)	Fondo crediti di dubbia esigibilità (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e / (c))
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa						
Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del P.C. 3.7	275.076,63	816.704,90	1.091.781,53			
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	275.076,63	816.704,90	1.091.781,53	254.364,70	254.364,70	23,30
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi						
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amm.ni Centrali						
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)						
Totale Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	275.076,63	816.704,90	1.091.781,53	254.364,70	254.364,70	23,30
Titolo 2: Trasferimenti correnti						
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amm.ni pubbliche	7.350,69	37.000,18	44.350,87			
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie						
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese						
Tipologia 104: Trasf. correnti da Istituzioni Sociali Private						
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo						
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea						
Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo						
Totale Titolo 2: Trasferimenti correnti	7.350,69	37.000,18	44.350,87			
Titolo 3: Entrate extratributarie						
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	141.138,28	216.162,74	357.301,02	101.777,10	101.777,10	28,48
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti						
Tipologia 300: Interessi attivi						
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale						
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	4.859,90	11.620,27	16.480,17			
Totale Titolo 3: Entrate extratributarie	145.998,18	227.783,01	373.781,19	101.777,10	101.777,10	27,23
Titolo 4: Entrate in conto capitale						
Tipologia 100: Tributi in conto capitale						
Tipologia 200: Contributi agli investimenti		2.026.912,26	2.026.912,26			
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche		2.026.912,26	2.026.912,26			
Contributi agli investimenti da UE						
Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE						
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	165.000,00	143.440,00	308.440,00			
Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	165.000,00	143.440,00	308.440,00			
Altri trasferimenti in conto capitale da UE						
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE						
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali		884.642,00	884.642,00			
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale		83.890,75	83.890,75			
Totale Titolo 4: Entrate in conto capitale	165.000,00	3.138.885,01	3.303.885,01			
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie						
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie						
Tipologia 200: Riscossione di crediti di breve termine						
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine						
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie						
Totale Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie						
Totale generale	593.425,50	4.220.373,10	4.813.798,60	356.141,80	356.141,80	7,40
di cui fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	165.000,00	3.138.885,01	3.303.885,01			
di cui fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	428.425,50	1.081.488,09	1.509.913,59	356.141,80	356.141,80	23,59

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2021 è stato calcolato sulle seguenti entrate: Proventi acquadotto, TARI e Locazioni ed è pari a € 356.141,80.

Composizione analitica del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità a Rendiconto

Capitolo 50 0 TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI-TARI										
Titolo 1 Entrate canoni di natura tributaria, contributiva e perequativa										
Tipologia 101 Imposte, tasse e proventi assimilati										
Categoria 54 Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani										
Anno	Residui attivi al 1° gennaio	Eventuale % di riduzione	Residui attivi al 1° gennaio ridotti	Riscossioni in c/residui dell'esercizio	Media riscossioni in c/residui	% Accantonamento (100% - media%)	Totale residui attivi al 31/12/2021	Importo FCDE calcolato	Importo minimo FCDE accantonato	% abbattimento
	a	b	c = a - (b * a)	d	e = d / c	f = 100 - e Se f > 0, altrimenti 0	g	h = g * f	i	l = i / h
Esercizio 2017	159.629,57		159.629,57	79.244,94						
Esercizio 2018	210.093,07		210.093,07	93.665,28						
Esercizio 2019	216.028,77		216.028,77	37.654,70						
Esercizio 2019	216.028,77		216.028,77	37.654,70			A 156.690,57	112.654,62	112.654,62	0,00 %
Esercizio 2019	216.028,77		216.028,77	37.654,70			C 197.695,95	141.710,08	141.710,08	100,00 %
							T 353.726,46	254.364,70	254.364,70	
			1.017.799,55	285.897,52	28,09 %	71,91 %				

Totale per Titolo 1 - Tipologia 101

Totale residui attivi al 31/12/2021	Importo FCDE calcolato	Importo minimo FCDE rendiconto
353.726,46	254.364,70	254.364,70

Composizione analitica del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità a Rendiconto

Capitolo 396 0 PROVENTI AFFITTO ALBERGO RISTORANTE CENTRO SPORTIVO "RIVER"										
Titolo 3 Entrate extratributarie										
Tipologia 100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni										
Categoria 03 Proventi derivanti dalla gestione dei beni										
Anno	Residui attivi al 1° gennaio	Eventuale % di riduzione	Residui attivi al 1° gennaio ridotti	Riscossioni in c/residui dell'esercizio	Media riscossioni in c/residui	% Accantonamento (100% - media%)	Totale residui attivi al 31/12/2021	Importo FCDE calcolato	Importo minimo FCDE rendiconto	% abbattimento
	a	b	c = a - (b * a)	d	e = d / c	f = 100 - e Se f > 0, altrimenti 0	g	h = g * f	i	l = i / h
Esercizio 2017	25.012,50		25.012,50	0,00						
Esercizio 2018	45.022,50		45.022,50	0,00						
Esercizio 2019	85.332,65		85.332,65	0,00						
Esercizio 2019	85.332,65		85.332,65	0,00			R 40.620,30	40.620,30	40.620,30	0,00 %
Esercizio 2019	85.332,65		85.332,65	0,00			C 0,00	0,00	0,00	0,00 %
			266.032,95	0,00	0,00 %	100,00 %	T 40.620,30	40.620,30	40.620,30	

Capitolo 405 0 DIRITTI E CANONI FOGNATURA E DEPURAZIONE ACQUE RIFIUTO C/C P.24037061										
Titolo 3 Entrate extratributarie										
Tipologia 100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni										
Categoria 03 Proventi derivanti dalla gestione dei beni										
Anno	Residui attivi al 1° gennaio	Eventuale % di riduzione	Residui attivi al 1° gennaio ridotti	Riscossioni in c/residui dell'esercizio	Media riscossioni in c/residui	% Accantonamento (100% - media%)	Totale residui attivi al 31/12/2021	Importo FCDE calcolato	Importo minimo FCDE rendiconto	% abbattimento
	a	b	c = a - (b * a)	d	e = d / c	f = 100 - e Se f > 0, altrimenti 0	g	h = g * f	i	l = i / h
Esercizio 2017	39.555,06		39.555,06	22.877,29						
Esercizio 2018	41.619,71		41.619,71	9.000,00						
Esercizio 2019	72.146,76		72.146,76	29.470,71						
Esercizio 2019	72.146,76		72.146,76	29.470,71			R 72.119,47	42.569,79	42.569,79	0,00 %
Esercizio 2019	72.146,76		72.146,76	29.470,71			C 30.527,05	18.189,02	18.189,02	100,00 %
			297.615,95	120.280,09	40,42 %	59,58 %	T 102.646,52	61.156,80	61.156,80	

Totale per Titolo 3 - Tipologia 100

Totale residui attivi al 31/12/2021	Importo FCDE calcolato	Importo minimo FCDE rendiconto
143.286,82	101.777,10	101.777,10

Totale Generale

Media riscossioni in c/residui	Importo FCDE calcolato	Importo minimo FCDE rendiconto
498.993,28	356.141,80	356.141,80

CALCOLO DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' a RENDICONTO

Riepilogo per capitolo

Capitolo	Descrizione	Codice di Bilancio	Importo FCDE calcolato	Importo minimo FCDE rendiconto
50	0 TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI-TARI	110151	254.364,70	254.364,70
396	0 PROVENTI AFFITTO ALBERGO RISTORANTE CENTRO SPORTIVO "RIVER"	310003	40.620,30	40.620,30
405	0 DIRITTI E CANONI FOGNATURA E DEPURAZIONE ACQUE RIFIUTO C/C P. 24037061	310003	61.156,80	61.156,80
Totale			356.141,80	356.141,80

Quota di FCDE referibile alle voci di credito dell'attivo - analitica

	Crediti dello Stato Patrimoniale Attivo	Classificazione PDC	Capitolo	Articolo	Descrizione	FCDE
1	Crediti di natura tributaria	1.01.01.51.001		50	0 TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI-TARI	254.364,70
3	Crediti verso clienti ed utenti	3.01.03.02.001		405	0 DIRITTI E CANONI FOGNATURA E DEPURAZIONE ACQUE RIFIUTO C/C P.24037061	61.156,80
		3.01.03.02.002		396	0 PROVENTI AFFITTO ALBERGO RISTORANTE CENTRO SPORTIVO "RIVER"	40.620,30
TOTALE FCDE						356.141,80

Fondo anticipazione liquidità

All'01/01/2021 il FAL accantonato ammontava ad Euro 669.337,43, nel corso dell'esercizio è stata accantonata la somma di Euro 698.615,68 per regolarizzare l'anticipazione di liquidità concessa nel 2015 non contabilizzata nei precedenti rendiconti, come tra l'altro evidenziato dalla Corte dei Conti con Deliberazione n. 13/2022.

RISORSE ACCANTONATE	Risorse accantonate al 01/01/2021	Risorse accantonate applicate al bilancio 2021 (con segno -)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio esercizio 2021	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto 2021	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazione liquidità	669.337,43	-47.068,61	0,00	698.615,68	1.320.884,50
TOTALE RISORSE ACCANTONATE FAL	669.337,43	-47.068,61	0,00	698.615,68	1.320.884,50

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 50.000,00, totalmente accantonato nell'anno 2021, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito/non è stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 1.000,00.

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

- ✓ Stock del debito al 31/12/2020 € 232 mila.
- ✓ Fatture ricevute nel 2021 € 1.520 mila.
- ✓ Franchigia 5% delle fatture ricevute nel 2021 €
- ✓ Stock del debito al 31/12/2021 € 241 mila.
- ✓ Indicatore di ritardo dei pagamenti 2021: 25 gg.

L'Ente si è avvalso dell' indicatore desunto dalla PCC – AREA RGS.



Stock del debito del tuo ente

Stock dell'anno 2021

Comunicazione **In corso**

Aggiornato al 25 Maggio 2022 Alle 00:00 AGGIORNA

Calcolato da PCC		
Importo scaduto e non pagato	Note di credito	Importo scaduto e non pagato Totale
251.92k €	-10189.16 €	241.73k €
Tempo medio ponderato di pagamento	Tempo medio ponderato di ritardo	Importo documenti ricevuti nell'esercizio
58 gg	25 gg	1.52mln €

Stock dell'anno 2020

Comunicazione **Chiusa**

Aggiornato al 02 Maggio 2022 Alle 00:00

Calcolato da PCC		
Importo scaduto e non pagato	Note di credito	Importo scaduto e non pagato Totale
235.72k €	-3377.09 €	232.34k €
Tempo medio ponderato di pagamento	Tempo medio ponderato di ritardo	Importo documenti ricevuti nell'esercizio
86 gg	48 gg	1.40mln €

Vedi impatti per U.O. [SCARICA DETTAGLIO](#)

Tua comunicazione
Stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati, per tutte le U.O. sottostanti

Salvato il **25 Gennaio 2022**

Comunicazione disabilitata in quanto è stata inserita una comunicazione complessiva da Comune di Civitella Roveto, unità organizzativa gerarchicamente superiore.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione non è presente un accantonamento per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.



7. LA GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2021, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		139.967,31
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	14.012,22
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		129.955,09
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	253.409,48
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-127.454,39
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		146.656,02
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		146.656,02
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		146.656,02
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		286.623,33
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		14.012,22
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		272.611,11
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		253.409,48
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		19.201,63

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo.

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha rilevato debiti fuori bilancio.

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive		4.903,41	
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	0,00	4.903,41	0,00

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto l'Ente dichiara che non si rilevano debiti fuori bilancio..



L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive	%
AVANZO	0,00	0,00	0,00			0,00%
F.P.V. CORRENTE	0,00	2.725,99	0,00	0,0%	0,0%	0,00%
F.P.V. CAPITALE	0,00	191.360,83	0,00	0,0%	0,0%	0,00%
Titolo 1	2.086.037,08	2.086.037,08	1.581.568,57	100,0%	75,8%	28,51%
Titolo 2	234.989,05	451.006,35	373.361,97	52,1%	82,8%	6,73%
Titolo 3	632.979,68	646.858,68	509.992,93	97,9%	78,8%	9,19%
Titolo 4	657.861,76	822.361,76	218.238,27	80,0%	26,5%	3,93%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00			0,00%
Titolo 6	246.000,00	246.000,00	0,00	100,0%	0,0%	0,00%
Titolo 7	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	100,0%	100,0%	45,07%
Titolo 9	769.516,22	703.915,22	363.317,13	109,3%	51,6%	6,55%
TOTALE	7.127.383,79	7.650.265,91	5.546.478,87	93,2%	72,5%	100%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive	%
DISAVANZO	5.941,70	5.941,70	0,00	100,0%	0,0%	0,00%
TITOLO 1	2.766.979,52	2.937.526,48	1.984.324,07	94,2%	67,6%	37,46%
F.P.V. CORRENTE	0,00	0,00	0,00			0,00%
TITOLO 2	657.861,76	1.054.222,59	262.943,08	62,4%	24,9%	4,96%
F.P.V. CAPITALE	0,00	0,00	0,00			0,00%
TITOLO 3	0,00	0,00	0,00			0,00%
TITOLO 4	427.084,59	448.558,92	185.983,52	95,2%	41,5%	3,51%
TITOLO 5	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	100,0%	100,0%	47,20%
TITOLO 7	769.516,22	704.016,22	363.317,13	109,3%	51,6%	6,86%
TOTALE	7.127.383,79	7.650.265,91	5.296.567,80	93,2%	69,2%	100%

Il Revisore Unico ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi (Titolo 9 dell'entrate e Titolo 7 delle spese) e risultano **essere** equivalenti.

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale 5.de12/05/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	2.725,99	0,00
FPV di parte capitale	191.360,83	151.432,86
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	194.086,82	151.432,86



L'evoluzione del FPV è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	0,00	2.725,99	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	2.725,99	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	0,00
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**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0,00	191.360,83	151.432,86
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	191.360,83	151.432,86
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	0,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	0,00

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

Entrate

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	2.086.037,08	1.581.569,00	1.306.491,94	82,61
Titolo II	451.006,35	373.361,97	366.011,28	98,03
Titolo III	646.858,68	509.993,00	363.994,75	71,37
Titolo IV	822.361,76	218.238,00	53.238,27	24,39
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Analisi delle entrate

Il Revisore Unico analizza l'andamento di alcune tipologie di entrata.

Denominazione	Accertamenti	Riscossioni in c/competenza	Riscossioni in c/residui
Imposta municipale propria	500.000,00	441.778,77	32.334,94
Addizionale comunale IRPEF	211.120,00	210.150,50	6.065,02
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	422.000,00	224.934,11	140.291,24
Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	15.225,00	7.533,11	964,00
Altre imposte, tasse e proventi n.a.c.	433.223,57	422.095,45	94,85
Totale Titolo 1	1.581.568,57	1.306.491,94	179.750,05

Contributi per permessi di costruire:

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

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2019	2020	2021
Accertamento	7.834,46	3.457,33	28.238,27
Riscossione	7.834,46	3.457,33	28.238,27

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			
	2019	2020	2021
importo	7.834,46	3.457,33	28.238,27
Spese correnti	2.224.461,93	2.400.958,15	1.984.324,07
% x spesa corrente	0,35	0,14	1,42

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2019	2020	2021
accertamento	8.165,00	2.000,00	3.800,00
riscossione	2.500,00	2000,00	3.800,00
%riscossione	30,62	100	100,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	2.500,00	2.000,00	3.800,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	2.500,00	2.000,00	3.800,00



destinazione a spesa corrente vincolata	2.500,00	2000,00	3.800,00
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

L'ente **ha provveduto** all'invio delle certificazione al Ministero dell'Interno.

Spese

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2020	2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	378.024,46	361.585,06	-16.439,40
102	imposte e tasse a carico ente	176.726,34	49.093,71	-127.632,63
103	acquisto beni e servizi	1.161.230,48	1.028.434,41	-132.796,07
104	trasferimenti correnti	272.799,48	208.127,34	-64.672,14
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	213.541,89	220.574,66	7.032,77
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110	altre spese correnti	198.635,50	116.508,89	-82.126,61
TOTALE		2.400.958,15	1.984.324,07	-416.634,08

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	120.112,72	53.555,39	-66.557,33
203	Contributi agli investimenti	245.746,53	209.387,69	-36.358,84
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	100.000,00	0,00	-100.000,00
TOTALE		465.859,25	262.943,08	-202.916,17

CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2021 le seguenti risorse:

- Trasferimento Compensativo Tosap Attività Turistiche Euro 961,88
- Trasferimento Compensativo Tosap Attività Turistiche Euro 961,88
- Trasferimento Compensativo Tosap Attività Commerciali Euro 240,31
- Trasferimento Compensativo Tosap Attività Commerciali Euro 240,31
- Primo Acconto Fondo Funzioni Fondamentali Euro 5.771,21
- Incremento Trasf Compen Imu Settore Turistico Euro 2.907,51



- Fondo Per La Concessione Di Riduzione Tari Attivit Economiche Chiuse Euro 14.012,22
- Saldo Fondo Funzioni Fondamentali Euro 159.220,04
- Fondo Per Solidariet Alimentare Euro 37.246,60
- Trasferimento Compensativo Imu Esenzioni Versamento Partite Iva Euro 1.328,39
- Ristoro Ai Comuni Della Perdita Di Gettito Derivante Esenzione Seconda Rata Imu Settore Turistico Euro 1.161,12
- Centro Estivo 2021 Euro 8.249,98

Si segnala che l'Ente ha costituito con le risorse residue del Fondo per la Solidarietà Alimentare 2020, il FVP per spesa parte corrente per Euro 2.726 essendo stato creato l'impegno di spesa nell'anno corrente.

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" per Euro 14.012,22.

Spesa di personale

Il Revisore Unico ha verificato, anche in sede di rendiconto 2021, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater o 562 (enti inf. a 1000 ab.) della legge 296/2006, come si evince dalla seguente tabella:

	Media 2011/2013	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	0,00	361.585,06
Spese macroaggregato 103	0,00	1.028.434,41
Irap macroaggregato 102	0,00	8.648,83
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Media Periodo 2011/2013	509.082,24	0,00
Totale spese di personale (A)	509.082,24	1.398.668,30
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00
(-) Altre componenti escluse: di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	509.082,24	1.398.668,30

Media Entrate correnti 2018-2020	2.596.246,25
FDCE rendiconto 2021	356.141,80
Denominatore	2.240.104,45

Spesa di personale	361.585,06
Oneri riflessi (al netto dell'Irap)	40.444,88
Numeratore	402.029,94

	valore soglia (tab.1)	valore soglia (tab.3)
Spesa di personale / Entrate correnti %	27,20%	31,20%
	17,95%	

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, approvate con delibere n. 15 del 25/03/2021 e n. 56 del 16/09/2021, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente **virtuoso**.



8. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel caso in cui nell'esercizio 2021 il Comune abbia fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL

ENTRATE DA RENDICONTO 2021	Importi in euro
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	1.581.568,57
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	373.361,97
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	509.992,93
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2021	2.464.923,47
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	246.492,35
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2021	Importi in euro
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2021	220.574,66
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	25.917,69
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	220.574,66
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2021 (G/A)*100	8,95

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

	2021	2020
D) Debiti		
Debiti da finanziamento	525.085,28	646.336,30
prestiti obbligazionari		
v/ altre amministrazioni pubbliche	20.398,59	
verso banche e tesoriere	493.772,75	329.552,24
verso altri finanziatori	10.913,94	316.784,06
Debiti verso fornitori	1.062.522,13	1.968.479,31
Acconti		
Debiti per trasferimenti e contributi	1.710.530,09	2.077.627,12
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
altre amministrazioni pubbliche	1.647.844,74	2.009.134,94
imprese controllate		
imprese partecipate		
altri soggetti	62.685,35	68.492,18
Altri debiti	779.712,72	844.370,98
tributari	107.783,47	250.781,31
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	15.233,62	23.357,61
per attività svolta per c/terzi		
altri	656.695,63	570.232,06
Totale debiti	4.077.850,22	5.536.813,71
Nr. Abitanti	3.099	3.166
Debito medio per abitante	1.315,86	1.784,84

Quadratura	2021	
Totale Debiti	4.077.850,22	a
Debiti da finanziamento	525.085,28	b
Residui Passivi	3.552.764,94	a-b

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

	2021	2020
D) Debiti		
v/ altre amministrazioni pubbliche	20.398,59	
verso banche e tesoriere	493.772,75	329.552,24
verso altri finanziatori	10.913,94	316.784,06
Totale Debiti da finanziamento	525.085,28	646.336,30
Nr. Abitanti	3.099	3.166
Debito medio Finanziario per abitante	169,44	204,15

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	187.984,77	215.270,63	255.227,92
Quota capitale	480.340,88	52.354,41	183.945,62
Totale fine anno	668.325,65	267.625,04	439.173,54

9. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Revisore Unico non ha asseverato ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati.

Si segnala che in sede di accertamento ordinario dei residui, a cui si rinvia, l'Organo di revisione ha verificato la situazione dei debiti e crediti verso gli organismi partecipati e quindi i loro riflessi all'interno del riaccertamento dei residui attivi e passivi, tenendo conto delle relative movimentazioni contabili avvenute durante l'esercizio 2021, anche in relazione alle comunicazioni delle partecipate.

L'organo di revisione è stato informato che alla data del 31 dicembre 2021 il Comune di Civitella Roveto detiene rapporti solo con la Segen S.p.A. (Società a totale capitale pubblico per la gestione dei servizi ambientali).

A tal proposito, da una riconciliazione saldi è emerso quanto segue:

- Al 31/12/2021 i crediti vantati dalla Segen S.p.A. nei confronti del comune di Civitella Roveto ammontano ad € 129.065,29 come da comunicazione ricevuta dall'ufficio ragioneria il 06/04/2022, mentre risultano iscritti residui passivi al 31/12/2021 per complessivi Euro 18.094,86.

Alla luce di quanto sopra evidenziato, si invita l'Ente ad effettuare una puntuale ricognizione delle partite creditorie e debitorie nei confronti della Segen S.p.A. e di prendere opportuni provvedimenti nel caso dovesse emergere una differenza.

L'emersione di debiti assunti dall'ente e non registrati quando l'obbligazione è sorta comporta la necessità di attivare la procedura amministrativa di riconoscimento del debito fuori bilancio, prima di impegnare le spese con imputazione all'esercizio in cui le relative obbligazioni sono esigibili.

10. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Nel caso di redazione della sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2021, il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia esercitato tale opzione con relativa indicazione sulla piattaforma BDAP.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI	24.428.175,86	25.546.492,78	1.118.316,92

C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.692.302,64	6.216.158,60	1.739.468,97
D) RATEI E RISCONTI	-	-	-
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	29.120.478,50	31.762.651,38	2.857.785,89
A) PATRIMONIO NETTO	23.155.908,98	25.064.713,44	267.107,60
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.376.884,50	676.289,43	700.595,07
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-	-
D) DEBITI	4.077.850,22	5.536.813,71	-1.993.379,97
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	509.834,80	484.834,80	25.000,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	29.120.478,50	31.762.651,38	1.534.892,50
TOTALE CONTI D'ORDINE			

Quadratura	2021	
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.692.302,64	a
FCDE 2021	356.141,80	b
Residui Attivi	5.048.444	A+b

I crediti sono conciliati con i residui attivi. I debiti sono conciliati con i residui passivi.

Il Revisore Unico ha verificato che gli inventari sono stati aggiornati con riferimento al 31/12/2021.

11. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. Che la stessa contenga i criteri di valutazione.

12. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore Unico, ritiene di dover evidenziare i seguenti aspetti principali (in parte già illustrati in altri paragrafi della presente relazione).

Il Revisore Unico ha constatato che il Comune non si è dotato di una gestione della cassa vincolata. Si osserva pertanto che vengano assunti provvedimenti adeguati a garantire una puntuale e affidabile rilevazione delle poste vincolate nell'ambito della gestione di cassa.

L'Ente fa continuo ricorso ad anticipazioni di tesoreria, fatto che rappresenta un indice sintomatico di incapacità da parte dell'Ente di far fronte ai pagamenti con le entrate ordinarie; la reiterazione nell'utilizzo di detto strumento è senza dubbio un elemento negativo della gestione finanziaria. La questione è ancora più preoccupante se si considera che l'anticipazione non viene poi restituita al tesoriere a fine anno.

L'incidenza degli oneri finanziari (legati all'indebitamento dell'Ente) è preoccupante, e si pone a ridosso del limite massimo stabilito dalla legge. Si invita a proseguire le azioni, tese a ridurre, almeno in parte, tale incidenza.

In riferimento ai rilievi evidenziati dalla Corte Dei Conti con Deliberazione n. 13/2022/PRSP che sono stati oggetto di apposita relazione illustrativa approvata dal Consiglio Comunale del Comune di Civitella Roveto del 21 marzo 2022 avente ad oggetto: "Presenza d'atto della relazione alla Corte dei conti. Misure correttive. Approvazione" con allegata relazione a firma congiunta



del Sindaco e del Responsabile dell'Area contabile e successiva Deliberazione n. 81/2022/PRSP, si invita l'Ente all'integrale osservanza di quanto indicato nella delibera di Consiglio comunale n. 7 del 21 marzo 2022.

In riferimento ai rapporti con gli Organismi Partecipati, si invita l'Ente ad effettuare una puntuale ricognizione delle partite creditorie e debitorie nei confronti della Segen S.p.A..

Si segnala infine che l'Ente, ha consuntivato nel rendiconto in esame un significativo disavanzo di amministrazione. Si richiama pertanto al puntuale rispetto di quanto prescritto dall'Art. 188 del TUEL che disciplina tale fattispecie.

In definitiva, pur nella sostanziale e complessiva attendibilità delle risultanze di gestione finanziaria, si evidenzia una situazione molto rigida dal punto di vista finanziario e di indebitamento, situazione che richiede, oltre a un attento monitoraggio dell'evoluzione futura, anche una serie di interventi diretti a migliorare l'efficienza e la economicità della gestione, al fine di garantire la sana e regolare gestione economico – finanziaria dell'Ente e di assicurare il mantenimento degli equilibri di bilancio, sia in sede preventiva che consuntiva, sotto il duplice profilo statico e dinamico

13. CONCLUSIONI

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

IL REVISORE UNICO

