

COMUNE DI SAN DEMETRIO NE' VESTINI
PROVINCIA DI L'AQUILA

**Relazione dell'organo di revisione sul
Rendiconto della gestione 2021 e documenti allegati**

Comune di SAN DEMETRIO NE' VESTINI

Organo di revisione

Verbale n.4 del 03/05/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

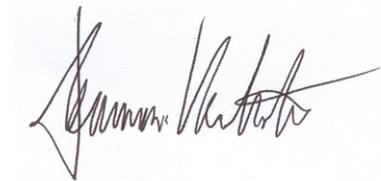
- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al D.Lgs. n. 118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- 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 SAN DEMETRIO Né VESTINI che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Giulianova, li 03/05/2022

Il Revisore Unico
Valentino Ferrante

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Valentino Ferrante', is written over a light blue rectangular stamp. The signature is fluid and cursive.

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Valentino Ferrante revisore unico del Comune di San Demetrio né Vestini nominato con deliberazione dell'organo consiliare n. 9 del 03/06/2019;

- ricevuto in data 13/04/2021 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021 approvato con deliberazione della Giunta comunale n. 32 del 09/04/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Stato patrimoniale semplificato di cui al DM 11/11/2019;

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021/2023 con le relative deliberazioni di variazione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto in particolare l'art. 239, c. 1, lett. d) del TUEL;
- visto il D.Lgs. n. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con deliberazione dell'organo consiliare n. 12 del 16/04/2021;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	N. 7
di cui variazioni di Consiglio	N. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	N. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	N. 2
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.....

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO**Premesse e verifiche**

Il Comune di SAN DEMETRIO Né VESTINI registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art. 156, c. 2, del Tuel, di n. 1909 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 ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione e rendiconti.

- che l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2021 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

- 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 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 il titolo V limitatamente per la parte eccedente il saldo ex art. 162 co. 6*)

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa all'Unione dei Comuni;
- non partecipa al Consorzio di Comuni;
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D.Lgs. n. 50/2016;
- **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'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 **si è avvalso** della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;
- nel caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto l'Organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- 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 31/01/2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- l'Ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente **ha rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo in quanto non sussiste la fattispecie;
- nel corso dell'esercizio 2021, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- l'ente non è in dissesto;
- l'ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale ;
- l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021

○ **GESTIONE FINANZIARIA**

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	5.631.662,14
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	5.631.662,14

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 6.590.224,45	€ 7.684.320,08	€ 5.631.662,14
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 6.275.837,38	€ 7.060.852,91	€ 4.570.033,13

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

L'ente **Non ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2021 in quanto non c'è stata necessità poiché i dati del Comune pareggiano con quelli del Tesoriere.

<i>di cui cassa vincolata</i>	€	-	€	-	€	-
-------------------------------	---	---	---	---	---	---

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	€ 555.324,13	€ 6.275.337,38	€ 7.060.852,91
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	€ -		€ -
Fondi vincolati all'1.1	€ 555.324,13	€ 6.275.337,38	€ 7.060.852,91
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	€ 18.272.066,11	€ 12.729.348,75	€ 15.588.028,59
Decrementi per pagamenti vincolati	€ 12.552.052,86	€ 11.943.833,22	€ 18.078.848,37
Fondi vincolati al 31.12	€ 6.275.337,38	€ 7.060.852,91	€ 4.570.033,13

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.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive per cui non ci sono stati stati sospesi da sistemare;

Anticipazione di Tesoreria

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2021 è stato di euro 816.216,30. L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2021 ammonta ad euro zero in quanto non concessa.

Tempestività pagamenti

L'ente **non ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 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, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

In caso di superamento dei termini di pagamento **non sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 70.464,11

L'equilibrio di bilancio W/1 presenta un saldo pari a Euro 339.166,28, un equilibrio di bilancio W2 pari ad € 131.913,57 ed un equilibrio complessivo W/3 presenta un saldo pari a Euro 133.919,87 come di seguito rappresentato:

a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	339166,3
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	122409,1
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	84843,66
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	131913,6

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	131913,6
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-2006,3
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	133919,9

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2021)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	47.980,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione da esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titolo 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.108.034,83 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributo agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	1.701.308,34 0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	47.980,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	94.417,29 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		310.309,20
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>	(+)	96.086,26 0,00
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>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1 = G+H+I-L+M)		407.295,46
-Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio di esercizio	(-)	122.409,05
-Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	82.343,66
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		202.542,75
-Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-2.006,30
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		204.549,05



03/05/2022

COMUNE DI SAN DEMETRIO NE' VESTINI
(Esercizio 2021)

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2021)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	370.859,79
R) Entrate Titolo 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	15.313.110,82
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributo agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	15.552.055,91
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	198.043,88
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E+E1)		-68.129,18
-Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio di esercizio	(-)	0,00
-Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	2.500,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-70.629,18
-Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE		-70.629,18



03/05/2022

COMUNE DI SAN DEMETRIO NE' VESTINI
(Esercizio 2021)

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2021)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W/1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		339.166,28
Risorse accantonate stanziare nel bilancio di esercizio	(-)	122.409,05
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	84.843,66
W/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		131.913,57
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-2.006,30
W/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		133.919,87

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		407.295,46
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	96.986,26
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio di esercizio	(-)	122.409,05
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-2.006,30
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	82.343,66
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		107.562,79

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	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 70.464,11
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 418.639,79
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 246.923,88
SALDO FPV	€ 171.715,91
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 4.371,03
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 21.882,03
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 62.949,79
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 45.438,79
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 70.464,11
SALDO FPV	€ 171.715,91
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 45.438,79
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 96.986,26
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.027.390,05
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 1.411.995,12

*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)
Totale	€ 806.257,00	€ 823.764,53	€ 731.630,52	88,81549197
Titolo II	€ 502.327,04	€ 406.641,28	€ 215.421,86	52,97589561
Titolo III	€ 844.425,00	€ 875.629,02	€ 676.714,28	77,2832175
Titolo IV	€ 20.242.581,97	€ 15.313.110,82	€ 15.239.275,82	
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

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:



03/05/2022

COMUNE DI SAN DEMETRIO NE' VESTINI
(Esercizio 2021)

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2021 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA (= A-CP)	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS-RR+R)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A)			RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI DI COMPETENZA (EC = A-RC)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR = RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA (= TR-CS)			TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR = EP+EC)		
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	CP	47.980,00								
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	CP	370.659,79								
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	96.986,26								
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP	0,00								
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	514.527,50	RR	79.964,57	R	2.339,44	CP	17.507,53	EP	436.902,37
		CP	806.257,00	RC	731.630,52	A	823.764,53			EC	92.134,01
		CS	1.320.784,50	TR	811.595,09	CS	-509.189,41			TR	529.036,38
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	RS	267.742,47	RR	163.818,95	R	-13.404,03	CP	-95.685,76	EP	90.519,49
		CP	471.782,04	RC	215.421,86	A	376.096,28			EC	160.674,42
		CS	739.254,51	TR	379.240,81	CS	-360.013,70			TR	251.193,91
TITOLO 3	Entrate extratributarie	RS	712.821,83	RR	171.959,34	R	-2.989,38	CP	31.204,02	EP	537.873,11
		CP	874.970,00	RC	676.714,28	A	906.174,02			EC	229.459,74
		CS	1.587.791,83	TR	848.673,62	CS	-739.118,21			TR	767.332,85
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	RS	1.517.218,67	RR	351.270,00	R	-137,58	CP	-4.929.471,15	EP	1.165.811,09
		CP	20.242.581,97	RC	15.239.275,82	A	15.313.110,82			EC	73.835,00
		CS	21.759.800,64	TR	15.590.545,82	CS	-6.169.254,82			TR	1.239.646,09
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00
TITOLO 6	Accensione prestiti	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00



03/05/2022

COMUNE DI SAN DEMETRIO NE' VESTINI
(Esercizio 2021)

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2021 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS-RR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A)		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI DI COMPETENZA (EC = A-RC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR = RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA (= TR-CS)		TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR = EP+EC)	
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	16.078,39	RR	1.243,26	R	-3.319,45	EP	11.515,68
		CP	1.253.664,00	RC	509.374,79	A	510.474,19	EC	1.099,40
		CS	1.269.742,39	TR	510.618,05	CS	-759.124,34	TR	12.615,08
TOTALE TITOLI		RS	3.028.388,86	RR	768.256,12	R	-17.511,00	EP	2.242.621,74
		CP	23.649.255,01	RC	17.372.417,27	A	17.929.619,84	EC	557.202,57
		CS	26.677.373,87	TR	18.140.673,39	CS	-8.536.700,48	TR	2.799.824,31
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		RS	3.028.388,86	RR	768.256,12	R	-17.511,00	EP	2.242.621,74
		CP	24.164.881,06	RC	17.372.417,27	A	17.929.619,84	EC	557.202,57
		CS	26.677.373,87	TR	18.140.673,39	CS	-8.536.700,48	TR	2.799.824,31



03/05/2022

COMUNE DI SAN DEMETRIO NE' VESTINI
(Esercizio2021)

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2021 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS-PR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI DI COMPETENZA (EC = I-PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP = PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR = EP+EC)	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		CP	0,00						
TITOLO 1	<i>Spese correnti</i>	RS	716.299,35	PR	344.898,00	R	-59.246,01	EP	312.155,34
		CP	2.170.134,37	PC	1.177.961,17	I	1.701.308,34	ECP	420.846,03
		CS	2.895.745,08	TP	1.522.859,17	FPV	47.980,00	TR	835.502,51
TITOLO 2	<i>Spese in conto capitale</i>	RS	8.425.637,36	PR	7.408.555,67	R	-2.487,64	EP	1.014.594,05
		CP	20.646.662,89	PC	10.730.333,27	I	15.552.955,91	ECP	4.894.762,90
		CS	29.072.300,05	TP	18.138.888,94	FPV	198.943,88	TR	5.837.216,89
TITOLO 3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	RS	1.000,00	PR	0,00	R	0,00	EP	1.000,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	1.000,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	1.000,00
TITOLO 4	<i>Rimborso prestiti</i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	94.420,00	PC	80.065,11	I	94.417,29	ECP	2,71
		CS	94.420,00	TP	80.065,11	FPV	0,00	TR	14.352,18
TITOLO 5	<i>Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
TITOLO 7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	RS	26.756,13	PR	345,00	R	-1.216,14	EP	25.194,99
		CP	1.253.664,00	PC	451.173,11	I	510.474,19	ECP	743.189,81
		CS	1.280.420,13	TP	451.518,11	FPV	0,00	TR	84.496,07
TOTALE TITOLI	RS	9.169.692,84	PR	7.753.798,67	R	-62.949,79	EP	1.352.944,38	
	CP	24.164.881,06	PC	12.439.532,66	I	17.859.155,73	ECP	6.058.801,45	
	CS	33.343.885,26	TP	20.193.331,33	FPV	246.923,88	TR	6.772.567,45	
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	RS	9.169.692,84	PR	7.753.798,67	R	-62.949,79	EP	1.352.944,38	
	CP	24.164.881,06	PC	12.439.532,66	I	17.859.155,73	ECP	6.058.801,45	
	CS	33.343.885,26	TP	20.193.331,33	FPV	246.923,88	TR	6.772.567,45	

ELENCO ANALITICHE DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE:

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N	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					0
						0
						0
	Totale Fondo perdite società partecipate	6000	0		0	6000
	Fondo contenzioso					0
						0
	Totale Fondo contenzioso	20000	0	5000	0	25000
	Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾					
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	538131,62	0	110096,84	-3523,78	644704,68
	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⁾					0
						0
	Totale Altri accantonamenti	23209,83	-2982,52	6812,21	2017,48	29057
	Totale	587341,45	-2982,52	121909,05	-1506,3	704761,68

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (c) è minore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d)



Allegato n. 12
Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

COMUNE DI SAN DEMETRIO NE' VESTINI

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE al 31/12/2021

Capitoli di entrata (Cap/Art/Tit)	Capitoli di spesa (Cap/Art/Tit)	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 accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	FPV al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	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)
(1) Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili										
Gruppo 7										
Risorse gruppo		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Vincoli derivanti dalla legge</i>										
0/0/1 - Vari capitoli di entrata corrente		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0/0/4 - Vari capitoli di entrata capitale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0/0/1 - Vari capitoli di spesa corrente	49.580,85	28.377,74	0,00	28.377,01	0,00	0,00	0,00	0,73	21.203,84
	0/0/2 - Vari capitoli di spesa capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Gruppo 7		49.580,85	28.377,74	0,00	28.377,01	0,00	0,00	0,00	0,73	21.203,84
Totale Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (1/1)		49.580,85	28.377,74	0,00	28.377,01	0,00	0,00	0,00	0,73	21.203,84



Allegato n. 12
Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

COMUNE DI SAN DEMETRIO NE' VESTINI

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE al 31/12/2021

Capitoli di entrata (Cap/Art/Tit)	Capitoli di spesa (Cap/Art/Tit)	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 accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	FPV al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	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)
(2) Vincoli derivanti da trasferimenti										
Gruppo 8										
Risorse gruppo		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti										
0/0/1 - Vari capitoli di entrata corrente		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0/0/4 - Vari capitoli di entrata capitale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0/0/1 - Vari capitoli di spesa corrente	1.626,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.626,00
	0/0/2 - Vari capitoli di spesa capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	87/0/1 - 5 EMERGENZA COVID 19 - ORD. n. 658/2020- Risorse per solidarietà alimentare	0,00	0,00	16.999,93	0,00	0,00	0,00	0,00	16.999,93	16.999,93
Totale Gruppo	8	1.626,00	0,00	16.999,93	0,00	0,00	0,00	0,00	16.999,93	18.625,93
Totale Vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)		1.626,00	0,00	16.999,93	0,00	0,00	0,00	0,00	16.999,93	18.625,93



Allegato n. 12

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

COMUNE DI SAN DEMETRIO NE' VESTINI

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE al 31/12/2021

Capitoli di entrata (Cap/Art/Tit)	Capitoli di spesa (Cap/Art/Tit)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 01/01/2021	Risorse vincolate applicare al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	FPV al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	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)
(3) Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui										
Gruppo 9										
Risorse gruppo		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da finanziamenti										
0/0/1 -		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vari capitoli di entrata corrente										
0/0/4 -		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vari capitoli di entrata capitale										
	0/0/1 - Vari capitoli di spesa corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0/0/2 - Vari capitoli di spesa capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Gruppo 9		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui (I/3)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Allegato n. 12
Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

COMUNE DI SAN DEMETRIO NE' VESTINI

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE al 31/12/2021

Capitoli di entrata (Cap/Art/Tit)	Capitoli di spesa (Cap/Art/Tit)	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 accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	FPV al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	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-ftg)
(4) Vincoli formalmente attribuiti all'ente										
Gruppo 10										
Risorse gruppo Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0/0/1 - Vari capitoli di entrata corrente(perdita TARI COVID)		16.598,00	16.598,00	0,00	16.598,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0/0/4 - Vari capitoli di entrata capitale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0/0/1 - Vari capitoli di spesa corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0/0/2 - Vari capitoli di spesa capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
232/0/3 - 2 INTROITI DIVERSI GROTTI DI STIFFE (servizio di accompagnamento in grotta)		60.615,00	17.494,00	50.000,00	17.494,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	93.121,00
	1200/0/1 - 5 SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE - Interventi di manutenzione cimitero e acquisto di beni e servizi	0,00	0,00	6.078,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.078,00	6.078,00
Totale Gruppo	10	77.213,00	34.092,00	56.078,00	34.092,00	0,00	0,00	0,00	56.078,00	99.199,00



Allegato n. 12

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

COMUNE DI SAN DEMETRIO NE' VESTINI

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE al 31/12/2021

Capitoli di entrata (Cap/Art/Tit)	Capitoli di spesa (Cap/Art/Tit)	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 accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	FPV al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	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)
(4) Vincoli formalmente attribuiti all'ente										
Totale Vincoli formalmente attribuiti all'ente (I/4)		77.213,00	34.092,00	56.078,00	34.092,00	0,00	0,00	0,00	56.078,00	99.199,00



Allegato n. 12

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

COMUNE DI SAN DEMETRIO NE' VESTINI

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE al 31/12/2021

Capitoli di entrata (Cap/Art/Tit)	Capitoli di spesa (Cap/Art/Tit)	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 accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	FPV al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	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-ft+g)
(5) Altri vincoli										
Gruppo 11										
Risorse gruppo Altri vincoli		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0/0/1 - Vari capitoli di entrata corrente		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0/0/4 - Vari capitoli di entrata capitale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0/0/1 - Vari capitoli di spesa corrente	31.274,76	29.034,00	0,00	29.034,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.240,76
	0/0/2 - Vari capitoli di spesa capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	357/0/1 - 1 FERIE NON GODUTE	0,00	0,00	7.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.000,00	7.000,00
	357/1/1 - 1 FERIE NON GODUTE: Contributi prev.li	0,00	0,00	1.670,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.670,00	1.670,00
	357/2/1 - 1 FERIE NON GODUTE: IRAP	0,00	0,00	595,00	0,00	0,00	0,00	0,00	595,00	595,00



Allegato n. 12

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

COMUNE DI SAN DEMETRIO NE' VESTINI

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE al 31/12/2021

Capitoli di entrata (Cap/Art/Tit)	Capitoli di spesa (Cap/Art/Tit)	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 accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	FPV al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	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)
(5) Altri vincoli										
Gruppo 11										
	2744/2/2 - 1 ESPROPRI	74.120,10	2.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.500,00	74.120,10
Totale Gruppo 11		105.394,86	31.534,00	9.265,00	29.034,00	0,00	0,00	0,00	11.765,00	85.625,86
Totale Altri vincoli (I/5)		105.394,86	31.534,00	9.265,00	29.034,00	0,00	0,00	0,00	11.765,00	85.625,86
TOTALE RISORSE VINCOLATE (I)		233.814,71	94.003,74	82.342,93	91.503,01	0,00	0,00	0,00	84.843,66	224.654,63



Allegato n. 12
Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

COMUNE DI SAN DEMETRIO NE' VESTINI

RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE al 31/12/2021

QUOTE ACCANTONATE RIGUARDANTI LE RISORSE VINCOLATE	Accantonato in assestamento	Accantonato a rendiconto
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
TOTALE QUOTE ACCANTONATE RIGUARDANTI LE RISORSE VINCOLATE (m)	0,00	0,00

RISORSE VINCOLATE AL NETTO DI QUELLE CHE SONO STATE OGGETTO DI ACCANTONAMENTI	Risorse vincolate nette nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nette nel risultato di amministrazione al
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1)	0,73	21.203,84
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2)	16.999,93	18.625,93
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4)	56.078,00	99.199,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5)	11.765,00	85.625,86
TOTALE RISORSE VINCOLATE AL NETTO DI QUELLE CHE SONO STATE OGGETTO DI ACCANTONAMENTI (n=i-m)	84.843,66	224.654,63



Allegato n. 13

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

COMUNE DI SAN DEMETRIO NE' VESTINI

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021

Capitoli di entrata (Cap/Art/Tit)	Descrizione entrata	Capitoli di spesa (Cap/Art/Tit)	Descrizione spesa	Risorse destinate agli investimenti al 01/01/2021 (a)	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021 (b)	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (c)	FPV al 31/12/2021 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (d)	Cancellazione residui attivi costituiti da risorse destinate agli inv. o eliminazione risorsa destinata (+) e canc. residui passivi finanziati da risorse destinate (-) (e)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2021 (f)
Quote destinate agli investimenti									
Gruppo 12									
Risorse gruppo	Vincoli destinati agli investimenti			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0/0/1 -	Vari capitoli di entrata corrente			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0/0/4 -	Vari capitoli di entrata capitale			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0/0/1 -	Vari capitoli di spesa corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0/0/2 -	Vari capitoli di spesa capitale	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00
Totale Gruppo 12				0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00
Totale quote destinate agli investimenti				0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2019-2020-2021 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50/2016.

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	47.980,00	47.980,00
FPV di parte capitale	370.659,79	198.943,88
FPV per partite finanziarie	€ -----	€ -----

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 52.212,91	€ 47.980,00	€ 47.980,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ -
- 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	€ 52.212,91	€ 47.980,00	€ 47.980,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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 reimputazione 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:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 146.496,00	€ 370.659,79	€ 198.943,88
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 146.496,00	€ 370.659,79	€ 198.943,88
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo di** Euro 1.411.995,12 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				7.684.320,08
RISCOSSIONI	(+)	768.256,12	17.372.417,27	18.140.673,39
PAGAMENTI	(-)	7.753.798,67	12.439.532,66	20.193.331,33
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			5.631.662,14
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.631.662,14
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.242.621,74	557.202,57	2.799.824,31
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.352.944,38	5.419.623,07	6.772.567,45
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			47.980,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			198.943,88
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)	(=)			1.411.995,12

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021		644.704,68
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		6.000,00
Fondo contezioso		25.000,00
Altri accantonamenti		29.057,00
Totale parte accantonata (B)		704.761,68
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		21.203,84
Vincoli derivanti da trasferimenti		18.625,93
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		99.199,00
Altri vincoli da specificare		85.625,86
Totale parte vincolata (C)		224.654,63
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		50.000,00
Totale parte disponibile (E = A - B - C - D)		432.578,81

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021, non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

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

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 813.007,84	€ 1.124.376,31	€ 1.411.995,12
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 532.896,05	€ 587.341,45	€ 704.761,68
Parte vincolata (C)	€ 87.021,17	€ 233.814,71	€ 224.654,63
Parte destinata agli investimenti	€ 193.393,18	€ -	€ 50.000,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 302,56	€ 303.220,15	€ 432.578,81

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. n. 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 a investimenti;
- libero;

secondo la fonte di finanziamento.

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

<i>Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione</i>	<i>Totali</i>	<i>Parte disponibile</i>	<i>Parte accantonata</i>			<i>Parte non utilizzata</i>	
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasferimenti
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -					
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -					
Finanziamento spese di investimento	€ 2.500,00	€ -					
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 91.503,74	€ -					
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -					
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -					
Utilizzo parte accantonata	€ 2.982,52		€ -	€ -	€ -		
Utilizzo parte vincolata						€ 2.982,52	€ -
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -						
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:							

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 57 del 12/05/2021 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. 30 del 09/04/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

residui attivi	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	variazioni
	3.028.388,86	768.256,12	2.242.621,74	17.511,00

Residui passivi	Iniziali	Pagati	Inseriti nel rendiconto	variazioni
	9.169.692,84	7.753.798,67	1.352.944,38	62.949,79

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	€ 14.053,97	€ 59.246,01
Gestione corrente vincolata		
Gestione in conto capitale vincolata	€ 137,58	€ 2.487,64
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 3.319,45	€ 1.216,14
MINORI RESIDUI	€ 17.511,00	€ 62.949,79

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

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

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

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

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

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 644.704,68.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato la non sussistenza degli stessi.

1) Fondo anticipazione liquidità

Non ricorre la fattispecie.

2) Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 25.000,00 per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze pur non avendo effettuata una ricognizione del contenzioso esistente al 31/12/2021.

In sede di approvazione del Rendiconto 2021 non è emerso, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del D.L. 30 dicembre 2019 n. 162.

L'Ente non si è avvalso della facoltà di riduzione della quota di accantonamento del FCDE, come previsto dal comma 1015 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2018 n. 145.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stato riconfermato l'accantonamento della somma di euro 6.000,00 quale fondo a cui attingere per eventuali compartecipazioni a perdite delle società partecipate.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 3.209,83
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 829,69
- utilizzi	€ 2.982,52
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 1.057,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento per gli aumenti contrattuali del personale dipendente pari ad € 13.000,00.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente iscritto nel bilancio di previsione 2021 la quota del fondo garanzia debiti commerciali ma non ha effettuato l'accantonamento nell'avanzo di amministrazione in sede di rendiconto in quanto ha provveduto a ridurre del 10% lo stock dei debiti commerciali scaduti e non pagati ed ha rispettato i tempi di pagamento delle fatture.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	327956,79	178905,78	-149051,01
203	Contributi agli investimenti	11117271,19	14874041,58	
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0
205	Altre spese in conto capitale	0	500008,55	

SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

ANALISI DELL'INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2019	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 833.071,83	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 276.021,33	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 849.825,95	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 20..	€ 1.109.093,16	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 110.909,32	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 20..		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020 (1)	€ 21.006,13	
(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)	€ 89.903,19	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 21.006,13	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		189,40%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/20.. e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€	784.015,60
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€	94.417,29
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021			
TOTALE DEBITO	=	€	689.598,31

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

ANNO	2019	2020	2021
Residuo debito	777.441,23	701.054,48	783.877,30
Nuovi prestiti		135.000,00	
Prestiti rimborsati	- 76.386,75	- 52.177,00	- 94.417,29
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni			-138,302
Totale fine anno	701.054,48	783.877,30	689.460,19

Nr. Abitanti al 31/12	1934	1909	1922
Debito medio per abitante	362,49	410,63	358,72

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 29.904,43	€ 27.051,50	€ 21.006,13
Quota capitale	€ 76.386,75	€ 52.177,00	€ 94.417,29
Totale fine anno	€ 106.291,18	€ 79.228,50	€ 115.423,42

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

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205 e non ha pertanto destinato i proventi derivanti dall'alienazione di patrimonio al finanziamento della spesa corrente.

Concessione di garanzie

Non sono state rilasciate dall'Ente garanzie a favore degli organismi partecipati .

Le garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto nel 2020 alcuna anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2021 alcun contratto di locazione finanziaria

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso alcun contratto relativo a strumenti finanziari derivati:

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi.

La seguente tabella riporta gli impegni di competenza delle spese registrati negli ultimi quattro anni e ne evidenzia la composizione per titoli:

Descrizione		2018	2019	2020	2021
Titolo I	Spese correnti	1.651.891,19	1.750.196,91	1.516.787,62	1.701.308,34
Titolo II	Spese in c/capitale	11.368.825,64	13.523.202,22	11.445.227,98	15.552.955,91
Titolo III	Spese incremento attività finanziarie				
Titolo IV	Spese per rimborso prestiti	75.233,23	76.386,75	52.177,00	94.417,29
Titolo V	Chiusura di anticipazioni tesoriere				
Titolo VII	Spese per c/terzi e partite di giro	401.394,95	629.265,94	519.220,59	510.474,19
TOTALE		13.497.345,01	15.979.051,82	13.533.413,19	17.859.155,73
<i>Disavanzo di amministrazione</i>					
TOTALE SPESE		13.497.345,01	15.979.051,82	13.533.413,19	17.859.155,73

VERIFICA DEGLI OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.8.2019, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 339.166,28
- W2 (equilibrio di bilancio): € 131.913,57
- W3 (equilibrio complessivo): € 133.919,87

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	2020
			Esercizio 2021	2020
Recupero evasione IMU	€ 16.500,00	€ -	€ 6.590,80	€ 14.814,60
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -		
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 16.500,00	€ -	€ 6.590,80	€ 14.814,60

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 41.736,95	
Residui riscossi nel 2021	€ 30.766,89	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 10.970,06	26,28%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 10.970,06	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **umentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2020 .

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 6.719,73	
Residui riscossi nel 2021	€ 6.719,73	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2021		#DIV/0!

In merito si osserva

TASI

Anche se l'entrata è stata abrogata a decorrere dal 1° gennaio 2021, ai sensi della Legge di bilancio 2020, la movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

TASI

		%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.866,56	
Residui riscossi nel 2021	€ 1.866,56	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2021		#DIV/0!

In merito si osserva

TARSU-TIA-TARI

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 208.613,77	
Residui riscossi nel 2021	€ 28.890,57	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 179.723,20	86,15%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 179.723,20	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2019	2020	2021
Accertamento	€ 5.383,50		€ 38.558,59
Riscossione	€ 5.383,50		€ 38.558,59

Le somme incassate come bucalossi non hanno contribuito al finanziamento della spesa del titolo 1.

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	€ 37,00		€ -
riscossione	€ 37,00		€ -
%riscossione	100,00	#DIV/0!	#DIV/0!

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

CDS

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

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

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	€ 179.898,35	
Residui riscossi nel 2021	€ 47.319,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 132.579,35	73,70%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 132.579,35	
FCDE al 31/12/2021	€ 125.753,12	94,85%

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

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

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

- Fondo Funzioni Fondamentali € 83.261,55
- Trasferimento compensativo tosap attività commerciali € 2.299,65
- Trasferimento tosap attività turistiche € 9.268,25
- Fondo concessione riduzione TARI attività commerciali € 9.214,72

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 una parte di** avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate .

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 nell'avanzo vincolato l'Ente **ha correttamente riportato** l'avanzo vincolato relativo ai ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e ai ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 282.589,27	€ 311.741,94	29.152,67
102	imposte e tasse a carico ente	€ 30.923,71	€ 33.402,10	2.478,39
103	acquisto beni e servizi	€ 927.747,08	€ 1.101.517,03	173.769,95
104	trasferimenti correnti	€ 211.035,65	€ 196.697,63	-14.338,02
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 27.051,50	€ 21.006,13	-6.045,37
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	€ 37.440,41	€ 36.943,51	-496,90
TOTALE		€ 1.516.787,62	€ 1.701.308,34	184.520,72

L'elenco dei residui attivi e passivi alla data del 31 dicembre da iscrivere nel conto del bilancio è stato approvato con deliberazione della Giunta comunale n. 30 in data 09/04/2022.

Spese per il personale

In relazione ai **limiti di spesa del personale a tempo indeterminato** previsti dalla normativa vigente, si dà atto che questo ente ha verificato, ai sensi del D.M. 17 marzo 2020, la possibilità di incrementare nel 2021 la spesa per assunzioni a tempo indeterminato.

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLA SPESA

Per effetto dell'art. 57, D.L. n. 124/2019, a partire dal 1° gennaio 2020, sono abrogate alcune delle norme che disponevano limiti rigorosi per talune tipologie di spesa corrente.

In particolare, le disposizioni di cui si prevede la disapplicazione sono le seguenti:

- art. 27, c. 1, D.L. n. 112/2008 (cd. "taglia-carta"), che imponeva alle PA una diminuzione della spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente o inviata ad altre amministrazioni;
- art. 6, D.L. n. 78/2010, che introduceva alcune norme di riduzione dei costi degli apparati amministrativi, limitatamente ai seguenti commi:
 - comma 7, che prevede la riduzione della spesa annua per studi e incarichi di consulenza, sostenuta dalle pubbliche amministrazioni;
 - comma 8, che prevede la riduzione delle spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza;
 - comma 9, che prevede la riduzione delle spese per sponsorizzazioni;
 - comma 12, che prevede la riduzione delle spese per missioni;
 - comma 13 che prevede la riduzione delle spese per attività di formazione;
- art. 5, c. 2, D.L. n. 95/2012, che prevede la riduzione delle spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi.
- art. 24, D.L. n. 66/2014, che prevede specifici obblighi per la riduzione, anche attraverso il recesso contrattuale, delle spese per locazione e manutenzione di immobili.

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 ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Ha verificato che sono stati effettuati i dovuti controlli attraverso le dichiarazioni debiti/crediti reciproci ed essendo emerse delle discordanze di importi sollecita il Comune affinché adotti tempestivamente i provvedimenti necessari per la riconciliazione delle partite a debito e/o a credito.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021 *ha proceduto alla* costituzione dell'Azienda Speciale Territorio e Cultura, Ente strumentale del Comune che si occuperà della gestione del complesso turistico delle grotte di Stiffe.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto entro il 31/12/2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette;

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.

◆ STATO PATRIMONIALE

Per tutti gli enti

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:

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario;.

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 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

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

Disponibilità liquide

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

PASSIVO*Patrimonio netto*

Il patrimonio netto è così suddiviso:

I	Fondo di dotazione	-€	1.318.234,14
II	Riserve	€	1.913.283,90
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€	231.259,52
b	da capitale		
c	da permessi di costruire	€	151.656,50
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	1.530.367,88
e	altre riserve indisponibili		
III	totale patrimonio netto	€	595.049,76

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione

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.

◆ 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'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

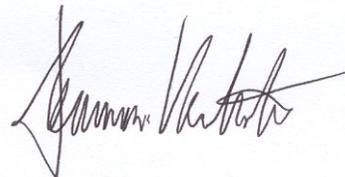
- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

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.

Giulianova, li 03/05/2022

Il Revisore
Valentino Ferrante

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Valentino Ferrante', is written over a light blue rectangular background.