

COMUNE DI CAPOVALLE

Provincia di Brescia

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

D.SSA VERONICA DE ANGELI

Indice

INTRODUZIONE	5
CONTO DEL BILANCIO	6
Verifiche preliminari	6
Gestione Finanziaria	7
Risultati della gestione	7
Saldo di cassa.....	7
Risultato della gestione di competenza	8
Risultato di amministrazione.....	13
La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	Errore. Il segnalibro non è definito.
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE.....	16
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	16
Contributi per permesso di costruire	17
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada.....	18
Spese correnti.....	18
Spese per il personale	19
Interessi passivi e oneri finanziari diversi	20
Spese in conto capitale.....	20
<i>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</i>	<i>20</i>
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	21
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO	22
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	22
Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate	22
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	22
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	22
CONTO ECONOMICO	22

STATO PATRIMONIALE.....	23
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	24
CONCLUSIONI	24

Comune di Capovalle

Organo di revisione

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 contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

e

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 Capovalle (LO) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lodi (LO), li 09/05/2022

L'organo di revisione

D.ssa Veronica De Angeli



INTRODUZIONE

La sottoscritta D.ssa Veronica De Angeli nominata con delibera dell'organo consiliare n. 30 del 03/08/2021;

- ◆ ricevuti lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021 e suoi allegati, approvati con delibera della giunta comunale n. 32 del 19/04/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

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

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

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
 - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
 - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
 - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
 - il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
 - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
 - il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
 - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227 TUEL, c. 5);
 - l'inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
 - il prospetto spese di rappresentanza anno 2021 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26 e D.M. 23/1/2012);
 - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'esistenza ed insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione;

- ◆ viste le disposizioni della parte II del TUEL – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2021;
- ◆ visto il vigente regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare;

RILEVATO

- che l'ente non è in dissesto;
- che l'ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- che l'ente non partecipa ad un Unione di Comuni;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali redatti dallo stesso;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;

- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2021 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri generali di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera del C.C. n. 28 del 03/08/2021;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 31 del 19/04/2022 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

Gestione Finanziaria

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

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria previsto dall'articolo 222 del TUEL;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di liquidità concessa dalla Cassa Depositi e Prestiti Spa, ai sensi del decreto legge n. 35/2013, in forza del rifinanziamento del fondo previsto dal decreto legge n. 78/2016;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2021 risultano totalmente reintegrati;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, BTL Banca del Territorio Lombardo si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'ente ed è così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			255.257,53
Riscossioni	177.964,75	678.443,06	856.407,81
Pagamenti	259.284,66	714.542,83	973.827,49
Fondo di cassa al 31 dicembre			137.837,85
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			137.837,85
di cui per cassa vincolata			0,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di € 108.617,71 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		
		2021
Accertamenti di competenza	più	1.162.841,22
Impegni di competenza	meno	1.306.685,80
Saldo		- 143.844,58
quota di FPV applicata al bilancio	più	160.095,93
Impegni confluiti nel FPV	meno	7.356,00
saldo gestione di competenza		8.895,35
avanzo di amministrazione applicato	più	155.670,42
saldo gestione di competenza		164.565,77

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2021
Riscossioni	(+)	678.443,06
Pagamenti	(-)	714.542,83
<i>Differenza [A]</i>		- 36.099,77
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	160.095,93
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	7.356,00
<i>Differenza [B]</i>		152.739,93
Residui attivi	(+)	614.817,06
Residui passivi	(-)	722.561,87
<i>Differenza [C]</i>		- 107.744,81
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		8.895,35
Avanzo applicato in parte corrente	(+)	155.670,42
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		164.565,77

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CORRENTE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	470.534,10
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	401.827,08
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	19.837,53
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>		-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		48.869,49
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	(+)	71.691,42
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destin.estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O1) =G+H+I-L+M	120.560,91
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	2.373,90
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	20.161,91
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		98.025,10
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		98.025,10

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CAPITALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	83.979,00
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	160.095,93
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	692.307,12
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	885.021,19
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	7.356,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
RISORSE DI COMPETENZA	Z 1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E	44.004,86
Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-9	-
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		44.004,86
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)		-
Z3) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		44.004,86

Le spese di investimento hanno trovato idonei finanziamenti nei contributi regionali e statali e nei mezzi propri di bilancio.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - EQUILIBRIO FINALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
O) SALDO DI PARTE CORRENTE	(+)	120.560,91
Z) SALDO DI PARTE CAPITALE	(+)	44.004,86
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
EQUILIBRIO FINALE		
	W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	164.565,77
Risorse accantonate stanziare nel bilancio 2021	(-)	2.373,90
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	20.161,91
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-
	EQUILIBRIO COMPLESSIVO	142.029,96

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

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

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

Fondo pluriennale vincolato	
	31/12/21
Fondo pluriennale vincolato - parte corrente in entrata	-
Fondo pluriennale vincolato - parte corrente spesa	-
Fondo pluriennale vincolato - parte capitale in entrata	160.095,93
Fondo pluriennale vincolato - parte capitale spesa	7.356,00

L'organo di revisione ha verificato che il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni:

1. l'entrata che finanzia il fondo è accertata;
2. la spesa rientra nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato alla competenza finanziaria potenziata.

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

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		
	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali (prodotti lattiero-caseario mense scolas.)	0,00	0,00
Per imposta di scopo		
Per TARI	0,00	0,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione (Nido Gratis - Trasporto disabili)	0,00	0,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard	0,00	0,00
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	0,00	0,00
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per nidi gratis		
Per mutui		
Totale	0,00	0,00

Entrate e spese non ricorrenti

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

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI	
Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	-
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	-
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Fondo solidarietà alimentare-emergenza Covid-19	-
Altre (recuperi vari)	-
Totale entrate	-
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	-
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	-
Oneri straordinari della gestione corrente	-
Spese per eventi calamitosi - spese Covid-19	-
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (restituzioni somme varie)	-
Totale spese	-
Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti	-

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di € 223.423,60 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2021			255.257,53
RISCOSSIONI	177.964,75	678.443,06	856.407,81
PAGAMENTI	259.284,66	714.542,83	973.827,49
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021			137.837,85
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-
<i>Differenza</i>			137.837,85
RESIDUI ATTIVI	323.072,07	614.817,06	937.889,13
RESIDUI PASSIVI	122.385,51	722.561,87	844.947,38
<i>Differenza</i>			92.941,75
<i>meno FPV per spese correnti</i>			-
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			7.356,00
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2021 (A)			223.423,60

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2019	2020	2021
Risultato di amministrazione (+/-)	144.835,98	187.866,04	223.423,60
di cui:			
a) Parte accantonata	5.110,72	34.577,72	6.951,62
b) Parte vincolata	2.264,93	53.957,16	43.769,33
c) Parte destinata a investimenti	37.427,91	0,00	0,00
e) Parte disponibile (+/-) *	100.032,42	99.331,16	172.702,65

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione:	3.051,84
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	-
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	3.899,78
fondo perdite società partecipate	-
fondo rinnovi\adeguamenti contrattuali	-
fondo passività potenziali	-
altri fondi spese e rischi futuri	-
TOTALE PARTE ACCANTONATA	6.951,62

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	23.206,84
vincoli derivanti da trasferimenti:	20.562,49
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
altri vincoli	-
TOTALE PARTE VINCOLATA	43.769,33

La parte **destinata** agli investimenti al 31/12/2021 è così distinta:

spese di investimento	-
TOTALE PARTE DESTINATA	-

L'Organo di revisione ha verificato la quantificazione delle quote vincolate, destinate e accantonate e la natura del loro finanziamento.

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

Applicazione dell'avanzo nel 2021	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo accantonato	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	-				71.691,42	71.691,42
Spesa corrente a carattere non ripetitivo						-
Debiti fuori bilancio						-
Estinzione anticipata di prestiti						-
Spesa in c/capitale		83.979,00				83.979,00
Indennità di fine mandato						-
altro						-
Totale avanzo utilizzato	-	83.979,00	-	-	71.691,42	155.670,42

L'Organo di revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione libero l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria) del TUEL.

Variazione dei residui anni precedenti

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. 31 del 19/04/2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

La gestione dei residui ha comportato le seguenti variazioni:

	iniziali	riscossi\pagati	riaccertati	variazioni
Residui attivi	475.836,01	177.964,75	25.200,81	323.072,07
Residui passivi	383.131,57	259.284,66	- 1.461,40	122.385,51

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Ente ha optato per il calcolo con il metodo ordinario (applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità la percentuale determinata come completamento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2016/2020 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi) e modalità A (media semplice), in quanto le altre modalità avrebbero condotto a risultati incongruenti.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento ammonta ad € 3.051,84 (principio 3.3).

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto ex precedente	2240,4
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1659,38
- utilizzi	0
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	3899,78

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2021, presentano i seguenti importi

ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE		
	<i>Accertamenti 2021</i>	<i>Riscossioni 2021</i>
I.M.U.	92.604,68	106.870,35
I.M.U. recupero evasione	0,00	0,00
I.C.I. recupero evasione	0,00	0,00
T.A.S.I.	0,00	0,00
Addizionale I.R.P.E.F.	24.118,00	15.454,78
Diritti pubbliche affissioni	0,00	0,00
Imposta di soggiorno		
5 per mille		
Altre imposte	0,00	0,00
TOSAP	6.253,85	5.690,01
Tributo sui rifiuti e sui servizi	55.881,68	44.124,69
Tasi	1.371,00	1.371,00
Tassa concorsi		
Fondo sperimentale di riequilibrio		
Fondi perequativi dello Stato	102.089,84	99.365,31
Altri trasferimenti	0,00	0,00
Totale entrate titolo 1	282.319,05	272.876,14

Contributi per permesso di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2018	2019	2020	2021
Accertamento	13.612,09	3.137,98	21.532,67	4.393,56
Riscossione	13.612,09	3.137,98	21.532,67	4.393,56

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE		
Anno	importo	% x spesa corr.
2018	13.612,09	0,00%
2019	3.137,98	0,00%
2020	21.532,67	0,00%
2021	4.393,56	0,00%

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI		
	<i>Accertamenti 2021</i>	<i>Riscossioni 2021</i>
Trasferimenti correnti da Amm.Pubbliche	75.029,33	48.130,70
Trasferimenti correnti da famiglie		
Trasferimenti correnti da imprese	0,00	0,00
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00
Trasferimenti correnti da UE e resto del mondo	0,00	0,00
Totale	75.029,33	48.130,70

Entrate Extratributarie

La entrate extra tributarie accertate nell'anno 2021, presentano i seguenti scostamenti:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE		
	<i>Accertamenti 2021</i>	<i>Riscossioni 2021</i>
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	54.245,16	43.418,12
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.150,01	2.150,01
Interessi attivi	0,00	0,19
Altre entrate da redditi di capitale	0,00	0,00
Rimborsi e altre entrate correnti	56.790,55	50.867,08
Totale entrate extratributarie	113.185,72	96.435,40

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2020 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada				
	2019	2020	2021	FCDE*
accertamento	1.650,22	2.287,51	2.150,01	-
riscossione	1.650,22	2.287,51	2.150,01	
%riscossione	100,00	100,00	100,00	-
* di cui accantonamento al FCDE dell'anno				

I proventi da sanzioni amministrative pecuniarie per violazioni codice della strada sono state destinate per il 50% a spese correnti e per il 50% a spese di investimento.

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	86.460,93	93.582,02	7.121,09
102	imposte e tasse a carico ente	3.951,48	7.246,82	3.295,34
103	acquisto beni e servizi	117.839,63	114.072,86	-3.766,77
104	trasferimenti correnti	154.845,91	171.365,06	16.519,15
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	9.829,92	9.095,53	-734,39
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	782,29	1.582,00	799,71
110	altre spese correnti	4.263,73	4.882,79	619,06
TOTALE		377.973,89	401.827,08	23.853,19

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021, ha rispettato:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017, modificato dall'art.1 co.228, secondo periodo della Legge n. 208/2015, che prevede a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 e 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2021, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art. 9 del D.L. 78/2010.

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

L'Ente è stato rispettoso della normativa relativa al contenimento della spesa di personale così come integrata dalle nuove regole del DM 17/03/2020.

Con deliberazione della G.C. n. 62 del 24/11/2021 l'Ente ha proceduto alla programmazione triennale del fabbisogno del personale ed alla ricognizione delle eccedenze di personale ai sensi dell'art. 33 del D.Lgs 165/2001 come modificato dalla L.12/11/2011 n. 183

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2021, ammonta ad € 9.095,53.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli del rendiconto del penultimo anno precedente (2019), pari ad euro 444.217,51 l'incidenza degli interessi passivi è del 2,05%.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva che lo scostamento tra le previsioni definitive pari ad € 1.028.085,43 e gli impegni assunti pari ad € 885.021,19, la cui differenza ammonta ad € 143.064,24 viene determinata da minori accertamenti.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.	
	2021
Controllo limite art. 204/TUEL	2,05%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	244.429,67	217.858,27	279.416,57
Nuovi prestiti (+)		80.000,00	
Prestiti rimborsati (-)	-26.571,40	-18.441,70	-19.837,53
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	217.858,27	279.416,57	259.579,04
Nr. Abitanti al 31/12	349	346	345
Debito medio per abitante	624,24	807,56	752,40

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	10.240,67	9.829,92	9.095,53
Quota capitale	26.571,40	18.441,70	19.837,53
Totale fine anno	36.812,07	28.271,62	28.933,06

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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.

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. 31 del 19/04/2022 munito del parere dell'organo di revisione.

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI						
RESIDUI	Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	Totale
ATTIVI						
Titolo 1				0,00	730,88	730,88
Titolo 2					0,00	0,00
Titolo 3			4,94		0,00	4,94
Tot. Parte corrente			4,94	0,00	730,88	735,82
Titolo 4		6.872,89	239.175,72	25.000,00	51.287,64	322.336,25
Titolo 5						0,00
Tot. Parte capitale		6.872,89	239.175,72	25.000,00	51.287,64	322.336,25
Titolo 6						0,00
Titolo 7						0,00
Titolo 9	0,00				0,00	0,00
Totale Attivi	0,00	6.872,89	239.180,66	25.000,00	52.018,52	323.072,07
PASSIVI						
Titolo 1		18,45	4.058,04	800,48	8.391,21	13.268,18
Titolo 2			62.383,73	46.193,60		108.577,33
Titolo 3						0,00
Titolo 4						0,00
Titolo 5						0,00
Titolo 7	540,00		0,00			540,00
Totale Passivi	540,00	18,45	66.441,77	46.994,08	8.391,21	122.385,51

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Non sono stati rilevati debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

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

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

(art. 20 del D.Lgs 175/2016)

L'ente ha presentato la ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente o indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse, con delibera CC n. 33 del 22/12/2021.

L'esito di tale ricognizione:

.- è stato comunicato con le modalità previste dall'art. 17 del DL 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014;

.- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti la relazione sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano presentato nel 2015 in ottemperanza a quanto disposto dall'art. 1 comma 612 della legge 190/2014.

Il piano e la relazione sono pubblicate nel sito internet istituzionale dell'ente.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

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

L'indicatore per anno 2021 è pari a - 3,22 giorni.

L'importo annuale dei pagamenti posteriori alla scadenza ammonta ad € 107.092,59.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2021, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

CONTO ECONOMICO

L'Ente si è avvalso della deroga di cui all'art. 232 comma 2 come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, d.l. n. 124/2019 convertito in Legge 157/2019.

STATO PATRIMONIALE

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

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

STATO PATRIMONIALE			
Attivo	31/12/2020	Variazioni	31/12/2021
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni materiali	4.496.542,62	-336.953,75	4.833.496,37
Immobilizzazioni finanziarie	48.633,83	-659,02	49.292,85
Totale immobilizzazioni	4.545.176,45	-337.612,77	4.882.789,22
Rimanenze	0,00		0,00
Crediti	473.498,69	-461.338,60	934.837,29
Altre attività finanziarie	0,00		0,00
Disponibilità liquide	261.235,77	123.397,92	137.837,85
Totale attivo circolante	734.734,46	-337.940,68	396.793,78
Ratei e risconti	0,00		0,00
			<i>0,00</i>
Totale dell'attivo	5.279.910,91	-675.553,45	5.955.464,36
Passivo			
Patrimonio netto	4.332.268,55	272.612,50	4.604.881,05
Fondo rischi e oneri	32.240,40	-28.340,62	3.899,78
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	668.302,87	436.223,55	1.104.526,42
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	247.099,09	-4.941,98	242.157,11
			<i>0,00</i>
Totale del passivo	5.279.910,91	675.553,45	5.955.464,36
Conti d'ordine	0,00		0,00

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

Patrimonio netto

Non è possibile verificare la variazione del netto patrimoniale in quanto non è stato redatto il conto economico.

Fondi per rischi e oneri

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

Il fondo risulta così composto:

fondo per indennità di fine mandato € 3.899,78

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

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

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Conti d'ordine

Non si rilevano conti d'ordine.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

D.SSA VERONICA DE ANGELI

