



COMUNE DI VALLE CASTELLANA

(PROVINCIA DI TERAMO)

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLO SCHEMA DI RENDICONTO DELLA GESTIONE 2021

VERBALE N. 05 DEL 23.04.2022

RELAZIONE SULLO SCHEMA DI RENDICONTO DELLA GESTIONE 2021

Premesso che l'organo di revisione, nominato con deliberazione C.C. n. 21 del 22.06.2021 ha:

- **ESAMINATO** lo schema di Rendiconto della gestione 2021, unitamente agli allegati di legge, approvato con deliberazione G.C. n. 28 del 08.04.2022;
- **RISCONTRATO CHE** lo schema di Rendiconto della gestione 2021 risulta composto dai seguenti documenti contabili fondamentali: Conto del bilancio, Conto economico e Stato patrimoniale;
- **RILEVATO CHE** con deliberazione G.C. n. 27 del 08.04.2022, su cui questo organo di revisione ha espresso parere favorevole, è stato effettuato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il Rendiconto della gestione 2020;
- **VISTI** il D.Lgs. n.267/2000 (artt. 151, 227/232 e 239, comma 1, lettera d); il D.Lgs. n.118/2011 (art.11, commi 4 e 6 – allegato n.10); il Regolamento di contabilità;
- **VISTO** il parere di regolarità tecnico – contabile espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario, ai sensi dell'art.49 del D.Lgs. n.267/2000;
- **VISTI** il Bilancio di previsione finanziario 2021/2023 (approvato con deliberazione C.C. n. 11 del 23.04.2021) e il Rendiconto della gestione 2020 (approvato con deliberazione C.C. n. 20 del 22.06.2021);

APPROVA

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOF. Evandro Ranieri
Ranieri

PREMESSA

L'Organo di revisione del COMUNE DI VALLE CASTELLANA ha ricevuto in data 15.04.2022 con mail, la deliberazione D.G. n. 28 del 08.04.2022, di approvazione dello schema di Rendiconto della gestione 2021 e della relativa proposta di deliberazione di Consiglio Comunale, corredata oltre che dai documenti fondamentali (Conto del bilancio, Conto economico e Stato patrimoniale) anche dai seguenti documenti contabili:

- la relazione sulla gestione;
- il prospetto di verifica del rispetto della riduzione tendenziale della spesa del personale 2021;
- il prospetto delle spese di rappresentanza 2021;
- l'elenco delle spese finanziate con il 50% dei proventi contravvenzionali per l'anno 2021;
- la tabella dei parametri di riscontro della deficitarietà strutturale 2021, da cui l'ente risulta non strutturalmente deficitario;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti (mantenuti, cancellati e reimputati) per anno di provenienza, approvati con deliberazione G.C. n. 27 del 08.04.2022;
- Il conto del tesoriere e il conto dell'economista;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- il prospetto di determinazione del F.C.D.E.;
- il prospetto di composizione del FPV;
- il piano degli indicatori ex D.M. 22.12.2015;
- il riequilibrio di bilancio 2021;
- gli altri allegati previsti dalla legge e dal regolamento di contabilità (agli atti dell'ufficio).

TENUTO CONTO CHE:

- durante l'esercizio finanziario 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 ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportate nella documentazione a supporto dell'attività svolta.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'Organo di revisione sulla base della documentazione prodotta in uno alla deliberazione G.C. n. 28 del 08.04.2022, 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 dal 01.01.2015 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 e 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 dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e partite di giro;
- il rispetto della normativa in materia di trasparenza, di pubblicità dell'indicatore dei pagamenti e dei bilanci, di certificazione del credito, di gestione della PCC/MEF, di vincoli di spesa per acquisti di beni/ servizi e di "spending review", nonché il rispetto delle norme in materia di BDAP;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta in scadenza nell'anno 2021;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2021 con le società partecipate siccome da nota informativa allegata allo schema di rendiconto;
- che l'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 27 del 08.04.2022 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che sono state verificate in termini di competenza e di correttezza tutte le variazioni contabili e di bilancio adottate nel corso del 2021 con deliberazioni consiliari, con deliberazioni giuntali e con determinazioni dirigenziali.
- 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;
- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;

Gestione finanziaria

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

- risultano emessi e correttamente codificati ai fini SIOPE n. 588 reversali e n. 1487 mandati di pagamento che risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL; 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 mediante accantonamento nella predetta anticipazione di tesoreria;

- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2022, 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, reso entro il 30 gennaio 2022 e si compendiano nei prospetti di seguito riportati.

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31.12.2021 risulta così determinato

SALDO DI CASSA	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo Cassa 1° Gennaio			774.447,66 €
Riscossioni	1.243.709,58 €	5.246.383,92 €	6.490.093,50 €
Pagamenti	937.257,61 €	4.204.096,08 €	5.141.353,69 €
Fondo Cassa al 31 Dicembre			2.123.187,47 €
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre			
Differenza			
Di cui Parte Vincolata			

Il fondo di cassa vincolato è così determinato

	Giacenza Complessiva	Giacenza Vincolata
Anno 2019	1.356.045,88 €	95.337,05 €
Anno 2020	774.447,65 €	95.337,05 €
Anno 2021	2.123.187,47 €	117.767,84 €

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 30.12.2021 con determinazione R.G. n. 114 e 115, come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D.Lgs. n.118/2011.

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

L'ente ha inoltre pubblicato sul proprio sito istituzionale entro il 31/01/2021, ai sensi dell'art. 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n.33 ed el DPCM 22/09/2014, l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti per l'anno 2021 ed ha pubblicato nei termini di legge i corrispondenti indicatori trimestrali.

L'ente ha effettuato le comunicazioni mensili ed annuali alla PCC/MEF ai sensi dell'art.27 del D.L. n.66/2014 e dell'art.7-bis del D.L. n.35/2013.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà 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 29/12/2018.

Resa del conto degli agenti contabili

Gli agenti contabili (economo e tesoriere) in attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. I predetti conti sono stati parificati dal Responsabile del Servizio Finanziario.

Altre verifiche

In relazione all'attività di revisione e di vigilanza gestionale si rinvia a quanto osservato, suggerito e rilevato nei verbali adottati da questo organo e dall'organo precedente nel corso dell'anno 2021, nonché a quanto evidenziato nella presente relazione al rendiconto, che costituisce la *summa* della attività e delle funzioni rimesse a questo collegio dalla vigente normativa.

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.

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 257.750,56, come risulta dai seguenti elementi:

Allegato a) Risultato di amministrazione				
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				774.447,66 €
RISCOSSIONI	(+)	1.243.709,58 €	5.246.383,92 €	6.490.093,50 €
PAGAMENTI	(-)	937.257,61 €	4.204.096,08 €	5.141.353,69 €
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.123.187,47 €
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate	(-)			0,00 €
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.123.187,47 €
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.457.100,22 €	1.534.392,20 €	3.991.492,42 €

Parte vincolata (C)	€ 7.746,85	€ -	€ -
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ -	€ 224.721,87	€ 45.000,00

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 519,50

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 519,50 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 49.723,10 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO		
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)		519,50 €
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)		
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)		0,00 €
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)		519,50 €
GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO		
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)		519,50 €
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)		-49.203,60 €
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)		49.723,10 €

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 82.119,11
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 82.639,01
Fondo pluriennale vincolato di spesa	
SALDO FPV	€ 82.639,01
Gestione dei residui	
Magiori residui attivi riaccertati (+)	€ 2.298,75
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 731.792,73
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 545.048,60
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 184.445,38
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 82.119,11
SALDO FPV	€ 82.639,01

SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 184.445,38
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 441.676,03
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 257.750,55

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/ competenza	Incassi in c/ competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/ competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 894.647,26	€ 942.869,69	€ 905.495,31	€ 96,04
Titolo II	€ 1.623.054,44	€ 1.131.848,31	€ 1.116.012,10	€ 98,60
Titolo III	€ 428.150,00	€ 231.611,76	€ 227.849,52	€ 98,38
Titolo IV	€ 12.278.388,99	€ 3.996.366,50	€ 3.762.404,86	€ 94,15
Titolo V	€ -	€ -	€ -	

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 / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2021 la seguente situazione:

VERIFICA EQUILIBRI (solo per gli Enti locali)		
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
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	(+)	2.306.329,76
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.170.256,51
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	

E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	29.325,95
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		106.747,30
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		106.747,30
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	106.747,30
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	49.203,60
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		155.950,90
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	82.639,01
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.996.366,50
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLO SCHEMA DI RENDICONTO DELLA GESTIONE 2021
DEL COMUNE DI VALLE CASTELLANA

U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	4.185.232,91
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
TO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)	-	106.227,40
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	-	106.227,40
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE	-	106.227,40
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per Incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		519,90
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		519,90
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	49.203,60
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		49.723,50
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		106.747,30
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾ ⁽²⁾	(-)	49.203,60
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		155.950,90

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

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

Fondo Crediti di Dubbia e Difficile Esazione	66.075,28 €
Fondo Anticipazione Liquidità	
Fondo rischi per Contenzioso	90.000,00 €
Fondo Accantonamenti per Indennità di fine Mandato	11.675,28 €
Altri Accantonamenti	45.000,00 €
TOTALE PARTE ACCANTONATA	212.750,56 €

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

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
Vincoli derivanti dai trasferimenti	
Vincoli derivanti da contrazione dei Mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	
Altri Vincoli	
TOTALE PARTE VINCOLATA	

La parte destinata agli investimenti al 31/12/2021 è pari a € 0,00.

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

Si specifica che nel bilancio 2020 non è stato applicato avanzo di amministrazione vincolato.

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

La composizione del FPV finale 31/12/2020 è la seguente:

FPV	01.01.2021	31.12.2021	
FPV di parte corrente			
FPV di parte capitale	€ 82.639,01		
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -	
Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12		€ 10.954,26	€ -
- 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 **		€ 10.954,26	
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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		€ 32.344,00	€ 82.639,04
- 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		€ 32.344,00	€ 82.639,01
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ (FCDE)

L'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità di € 66.075,28 come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. L'accantonamento è stato determinato con il metodo ordinario applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2017/2021 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

FONDO CONTENZIOSO

Il "Fondo rischi contenzioso al 31/12/2021" di € 90.000,00

FONDO ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA'

Il "Fondo anticipazioni liquidità" di € 0,00 che fino al 2015 era allocato nella parte vincolata, ora è correttamente inserito nella parte accantonata ex D.M. 04/08/2016.

FONDO INDENNITÀ DI FINE MANDATO

E' stato costituito un fondo di € 11.675,28 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2021 per Indennità di fine mandato.

FONDO ACCANTONAMENTO COVID

E' stato costituito un fondo di € 45.000,00 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2021 per risorse Covid-19.

FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente accantonato nel bilancio 2021/2023 e nel bilancio 2022/2024 lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali, rispettivamente, con delibera di G.C. n. 21 del 27.02.2021 e con delibera n. 105 del 22.12.2021

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio "W/1" non negativo di € 519,90 nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 dell'articolo 1 della Legge n.145/2018 (Legge di Bilancio 2019) e in applicazione di quanto previsto dalla Circolare M.E.F. n.3/2019.

Pertanto, ai sensi della vigente normativa gli equilibri che l'Ente deve rispettare ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono il risultato di competenza "W/1" e l'equilibrio di bilancio "W/2", mentre l'equilibrio complessivo "W/3" svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione, modificato dal DM 01.08.2019 gli esiti sono i seguenti:

W/1 (RISULTATO DI COMPETENZA): € 519,90

W/2 (EQUILIBRIO DI BILANCIO): € 519,90

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 Competenza Esercizio 2020	Rendiconto 201
Recupero evasione IMU	€ 161.353,16	€ 101.539,1	€ 10.483,49	€ 9.126,01
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES		€ -	€ 95.104,42	€ 50.583,34
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 161.353,16	€ 101.539,1	€ 105.587,91	€ 59.709,35

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **aumentate** di Euro 76.440,59 rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **aumentate** di Euro 6.690,30 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per i seguenti motivi: la riduzione è pari alle somme accertate con il ruolo coattivo in corso di emissione

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	€ 84.875,88	
Residui riscossi nel 2021	€ 84.875,88	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 40.474,32	47,69%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 40.474,32	
FCDE al 31/12/2021	€ 50.853,34	125,64%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2019	2020	2021
Accertamento	€ 7.677,65	€ 8.854,90	€ 6.705,00
Riscossione	€ 1.878,60	€ 8.784,90	€ 6.349,00

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2019	€ 7.677,65	100,00%
2020	€ 8.854,90	100,00%
2021	€ 6.705,00	100,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

L'Ente non ha accertato sanzioni negli ultimi tre esercizi

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

Si raccomanda l'Organo di revisione di verificare a campione anche l'inerenza delle spese certificate, per l'utilizzo del fondo funzioni fondamentali, come maggiori spese da Covid-19 e verificare la quantificazione delle eventuali risorse non utilizzate da esporre nell'avanzo.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web in quanto la stessa è prevista per il 31.05.2022.

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

- € 16.049,22 F.do Solidarietà Alimentare;
- € 1.262,58 Contributo Campus Estivi non utilizzati e restituiti 07.04.2022;
- € 5.682,24 F.do concessione riduzione TARI Attività Economiche Chiuse

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

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente non ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate

Spese correnti

Gli impegni di spesa (corrente e in conto capitale) sono stati effettuati nel rispetto del principio della competenza finanziaria potenziata.

Per le analisi di dettaglio della spesa corrente si rinvia alla classificazione per macroaggregato di cui al conto del bilancio 2020, dove vengono correttamente ed analiticamente rappresentate.

In generale, nell'ambito delle spese correnti, anche se non obbligatorio in quanto "ente virtuoso" (Id est bilancio e rendiconto approvati nei termini):

- è stata garantita la riduzione rispetto all'anno precedente delle spese per acquisto di beni e servizi richiesta dalla Legge n.244/2007;
- sono stati rispettati i limiti recati dalla normativa vigente in materia di *spending review* ex Legge n.228/2012 e DD.LL. nn. 78/2010, 95/2012 e 66/2014, con particolare riguardo alle spese per autovetture e per fitti passivi; inoltre, l'Ente non ha effettuato spese per studi e consulenze, per consulenze informatiche, per pubblicità, per rappresentanza e p.r., per sponsorizzazioni passive, per missioni e per formazione.

Macroaggregati		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 327.766,11	€ 438.393,75	110.627,64
102	imposte e tasse a carico ente	€ 26.319,24	€ 35.864,94	9.545,70
103	acquisto beni e servizi	€ 572.922,06	€ 954.309,00	381.386,94
104	trasferimenti correnti	€ 895.825,34	€ 667.007,57	-228.817,77
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 13.053,52	€ 13.419,04	365,52
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle	€ 8.915,93	€ 13.721,47	4.805,54
110	altre spese correnti	€ 13.053,48	€ 47.540,74	34.487,26
TOTALE		€ 1.857.855,68	€ 2.170.256,51	312.400,83

Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 562, della legge 296/2006:

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2021
Spese macroaggregato 101	€ 496.174,34	€ 438.393,75
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 29.690,00	€ 35.864,94
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 525.864,34	€ 474.258,69
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:		€ 215.564,00
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 525.864,34	€ 258.694,69
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

L'Organo di revisione **non 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.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti in ammortamento nell'anno 2021, ammonta ad euro 13.419,04. In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,59 %.

Servizi per conto terzi e partite di giro

L'andamento e l'utilizzo delle entrate e delle spese dei servizi conto terzi e delle partite di giro è stato coerente e rispettosa della vigente normativa contabile.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	In %
	12.397.927,10 €	4.185.232,91 €		66,24%

Gli impegni del titolo II sono risultati pari a € 4.185.232,91

Il FPV di capitale invece ammonta a € 0,00

Non sono stati contratti mutui nel 2021.

Nel 2020 non sono stati effettuati acquisiti di immobili e di mobili e arredi inclusi nelle limitazioni di cui alle norme più sopra richiamate.

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:

	2019	2020	2021
Interessi passivi	13.089,48 €	13.053,52 €	13.419,04 €
entrate correnti	2.620.703,07 €	2.228.470,51 €	2.306.329,76 €
% su entrate correnti	0,50%	0,59%	0,58%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	124.613,45 €	102.631,22 €	102.631,22 €
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	21.982,23 €	0,00 €	29.325,95 €
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	102.631,22 €	102.631,22 €	73.305,27 €
Nr. Abitanti al 31/12	903	876	882
Debito medio per abitante	113,66	117,16	83,11

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

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	13.089,48 €	13.053,52 €	13.419,04 €
Quota capitale	21.982,23 €	0,00 €	29.325,95 €
Totale fine anno	35.071,71 €	13.053,52 €	42.744,99 €

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 13.160,23 di cui euro 13.160,23 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Art. 194 Tuel			
- lettera a) sentenze Esecutive	65.397,77 €		
- lettera b) copertura disavanzi			
- lettera c) ricapitalizzazioni			
- lettera d) procedure espropriative/occupazioni d'urgenza			
- lettera e) acquisizione di beni e servizi senza impegno di spesa		6.000,00 €	13.160,23 €
Totale	65.397,77 €	6.000,00 €	13.160,23 €

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0,00

riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 2.212,92

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

In presenza di debiti fuori bilancio di cui al punto 3) l'ente deve apporre apposito vincolo sulla quota libera dell'avanzo di amministrazione, se capiente.

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

con risorse proprie dell'Ente per euro 13.160,23

Strumenti di finanza derivata e contratti di leasing

L'Ente non ha strumenti finanziari derivati in essere.

L'Ente non ha in corso al 31/12/2021 contratti di locazione finanziaria.

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 5 mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

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

(N.B. Si rammenta che ai sensi dell'art. 16 comma 26 del DL 138/2011 le spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo degli enti locali sono elencate, per ciascun anno, in apposito prospetto allegato al rendiconto di cui all'articolo 227 del citato testo unico di cui al decreto legislativo n. 267 del 2000 sottoscritto dall'organo di vigilanza. Tale prospetto è trasmesso alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti ed è pubblicato, entro dieci giorni dall'approvazione del rendiconto, nel sito internet dell'ente locale.)

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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, in quanto i vari Enti al quale erano stati richiesti la verifica debiti e crediti reciproci (art. 6, comma 4 del decreto legge 6/07/2012, n. 95, convertito con modificazioni dalla legge n. 135 del 07/08/2012 non hanno risposto alla data della presente relazione, richieste inoltrate tramite mail in data 26.02.2022 indirizzate a RUZZO RETI SPA, MO.TE AMBIENTE SPA, CO.TU.GE Consorzio Turistico del Comprensorio dei Monti Gemelli.

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

L'Ente non ha debiti verso organismi partecipati

I crediti dell'Ente verso organismo partecipato RUZZO RETI SPA è costituito da euro 230.000,00

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

L'Ente ha provveduto con Delibera di C.C. n. 38 del 30.12.2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrono i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione. L'esito di tale ricognizione è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla legge n. 114/2014 alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti.

CONTO ECONOMICO

Nel Conto Economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica

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

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239, comma 1, lettera b), punto 2, del Tuel, e tenuto conto del parere espresso dal Responsabile del servizio finanziario, l'organo di revisione ha verificato che lo schema di Rendiconto della gestione 2021 è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, del regolamento di contabilità armonizzato, dagli artt. 151, 227/232 e 239, comma 1, lettera d) del Tuel e dagli artt.11, commi 4 e 6 – allegato n.10 del D.Lgs. n.118/2011;

Inoltre, l'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti osserva, suggerisce e considera:

- ✓ attendibili le risultanze della gestione finanziaria;
- ✓ attendibili i risultati economici generali e di dettaglio;
- ✓ attendibili i valori patrimoniali;
- ✓ attendibili le previsioni in ordine alla veridicità del rendiconto ed alla utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;

- ✓ adeguato il sistema contabile ed il funzionamento del sistema di controllo interno;
- ✓ rispettato il principio di riduzione della spesa di personale;
- ✓ rispettati gli obiettivi di finanza pubblica;

L'Organo di revisione raccomanda di attuare un attento monitoraggio dell'accantonamento dell'FCDE la cui adeguata quantificazione è fondamentale per preservare la gestione da disavanzi occulti e da potenziali squilibri di competenza e di cassa. Raccomanda, inoltre, di porre in essere tutte le misure necessarie al rafforzamento della fase di riscossione delle entrate ed al mantenimento dei parametri di una sana e corretta gestione finanziaria e contabile.

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

DOTT. EVANDRO RANIERI
Evandro Ranieri

