

Comune di Collepasso

Provincia di Lecce

ORGANO DI REVISIONE

Verbale del 03/05/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021.

Il Revisore unico tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

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

Nel corso dell'esercizio il Revisore unico ha verificato che il Comune **ha dato** attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Revisore unico non essendoci stati rilievi.

L'ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL

Collepasso, lì 03/05/2022

IL REVISORE UNICO

Sommario

1. PREMESSA.....	3
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	4
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	6
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	8
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	15
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	25
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	27
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	28
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	29
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI.....	29
11. CONCLUSIONI	29

1. PREMESSA

Il Comune di Collepasso registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 5783 abitanti.

Il Revisore unico ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, il Comune ha caricato la documentazione nella modalità *“Preconsuntivo oppure Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo”*.

Al riguardo non sono segnalati errori

Il Revisore unico, sulla base dei parametri di deficiarietà attesta che il Comune non è strutturalmente deficitario.

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto entro la data 31/01/2022 e che il responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	3.155.931,94
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	3.155.931,94
Differenza	0,00

Il Revisore unico ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	3.301.267,01	4.143.221,56	3.155.931,94
<i>di cui cassa vincolata</i>	335.347,36	377.878,72	340.581,22

Nell'anno 2021 non sono state mai utilizzate somme vincolate in termini di cassa

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa corrisponde con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web siope.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoreria, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12:

Conto corrente (bancario/postale) e numero	Tipologia entrata	Saldo al 31 dicembre 2021
13740733	Conto Generale	€ 33.055,46
1002417960	Accertamento ICI	€ 288,95
86328184	Violazione CdS	€ 10.351,49

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive. La sistemazione di tale pagamento richiede il riconoscimento e finanziamento del debito fuori bilancio da sottoporre al Consiglio prima o contestualmente all'approvazione del rendiconto 2021.

L'ente non ha utilizzato nell'anno 2021 l'anticipazione di tesoreria.

Dati sui pagamenti

L'ente *ha* adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel inserendo negli obiettivi della performance delle Posizioni Organizzative l'obiettivo di rispetto dei termini di pagamento.

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.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002,

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a 56 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 616.780,85.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, non ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 15 giorni.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n.8 del 6.4.2022 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 19,27%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 55,96%

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	382.657,52	106.502,85	104.605,32	147.944,89	138.629,49	588.999,74	1.469.339,81
Titolo 2	5.250,00				1.533,00	1.076,26	7.859,26
Titolo 3	15.614,09				0,00	116.443,04	132.057,13
Titolo 4	424.406,41	204.675,16			0,00	2.829.490,88	3.458.572,45
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 6	12.408,05				0,00	0,00	12.408,05
Titolo 7					0,00	0,00	0,00
Titolo 9					1.010,59	2.596,53	3.607,12
Totale	840.336,07	311.178,01	104.605,32	147.944,89	141.173,08	3.538.606,45	5.083.843,82

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano non risultano essere residui vetusti principalmente, si invita l'ente comunque a tenere sotto controllo tali dati soprattutto per quanto riguarda le entrate in c/capitale;
- i principali residui attivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo	Note
1	IMU a seguito di attività di verifica e controllo		Non vi sono somme da incassare
1	TARI a seguito di attività di verifica e controllo		Non vi sono somme da icassare

Non vi sono crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili mentre i crediti insussistenti, per € 57.191,80, sono stati definitivamente eliminati in fase di riaccertamento dei residui, dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato.

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	20.967,20	6.518,01	29.147,32	145.327,96	25.948,62	805.583,80	1.033.492,91
Titolo 2	372.518,03	140.476,94	8.969,55	20.039,52	489.820,56	541.210,24	1.573.034,84
Titolo 3					0,00	0,00	0,00
Titolo 4					0,00	0,00	0,00
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 7			173,85	48.260,33	5.265,61	38.952,62	92.652,41
Totale	393.485,23	146.994,95	38.290,72	213.627,81	521.034,79	1.385.746,66	2.699.180,16

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere essere esigibili;
- risultano avere avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano essere/non risultano essere residui vetusti principalmente per le spese in c/capitale, si invita l'ente a tenere sotto controllo ed attivarsi per una maggiore tempestività nel completamento delle opere pubbliche;
- i principali residui passivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione	Ammontare	Note
	Residuo passivo	Residuo passivo	
1	Spese Correnti	1.033.492,91	
2	Spese c/capitale	1.573.034,84	

- non sono presenti residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- non sono presenti residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere;

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			4.143.221,56
RISCOSSIONI	382.249,64	3.606.280,02	3.988.529,66
PAGAMENTI	1.767.919,29	3.207.899,99	4.975.819,28
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			3.155.931,94
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			3.155.931,94
RESIDUI ATTIVI	1.545.237,37	3.538.606,45	5.083.843,82
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	1.313.433,50	1.385.746,66	2.699.180,16
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			20.939,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			2.550.614,70
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			2.969.041,90

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	2.551.239,82
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	415.832,08
Fondo pluriennale vincolato di spesa	2.571.553,70
SALDO FPV	-2.155.721,62
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	1.008,59
Minori residui attivi riaccertati (-)	57.191,80
Minori residui passivi riaccertati (+)	77.862,63
SALDO GESTIONE RESIDUI	21.679,42
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	2.551.239,82
SALDO FPV	-2.155.721,62
SALDO GESTIONE RESIDUI	21.679,42
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	383.468,76
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.168.375,52
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	2.969.041,90

L'evoluzione del risultato di amministrazione degli ultimi tre esercizi è il seguente:

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	4.143.221,56		3.301.267,01		2.726.233,68	
+ Riscossioni	3.988.529,66		4.649.020,44		4.845.440,24	
- Pagamenti	4.975.819,28		3.807.065,89		4.270.406,91	
= Cassa al 31.12	3.155.931,94		4.143.221,56		3.301.267,01	
+ residui attivi (Crediti)	5.083.843,82		1.983.670,22		2.313.382,50	
- residui passivi (Debiti)	2.699.180,16		3.159.215,42		1.769.442,33	
= Avanzo di Amministrazione	5.540.595,60		2.967.676,36		3.845.207,18	
- FPV per spese correnti	20.939,00		304.977,22		75.606,90	
- FPV per spese in c/ capitale	2.550.614,70		110.854,86		649.048,31	
= Risultato di Amministrazione	2.969.041,90	100%	2.551.844,28	100%	3.120.551,97	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	959.661,46	32%	975.737,50	38%	613.938,95	20%
- Altri accantonamenti	217.905,47	7%	5.289,71	0%	154.132,29	5%
= Totale Parte Accantonata	1.177.566,93	40%	981.027,21	38%	768.071,24	25%
- Totale Parte Vincolata	628.460,42	21%	327.724,05	13%	248.186,90	8%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	40.942,56	1%	453.825,04	18%	420.032,12	13%
= Avanzo Disponibile	1.122.071,99	38%	789.267,98	31%	1.684.261,71	54%

Nel corso dell'esercizio 2021 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

N. ordine	Provvedimento			Note
	Organo	Numero	Data	
1	Giunta Comunale	123	19.07.2021	Ratificata CC n.27/30.7.21
2	Consiglio Comunale	32	30.07.2021	
3	Giunta Comunale	140	09.08.2021	Di competenza della Giunta (art. 175, comma 5-bis, lett. c) e comma 5 quater d.lgs. 267/2000)
5	Consiglio Comunale	44	27.10.2021	
6	Consiglio Comunale	48	30.11.2021	
7	Giunta Comunale	190	30.11.2021	Di competenza della Giunta (art. 175, comma 5-bis, lett. c) e comma 5 quater d.lgs. 267/2000)

Sono stati inoltre effettuati nel corso dell'esercizio 2021 i seguenti prelievi dal Fondo di riserva:

N. ordine	Deliberazione della Giunta	
	Numero	Data
1	150	09.09.2021
2	212	30.12.2021

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2020 nel corso dell'esercizio 2021 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	981.027,21	327.724,05	453.825,04	789.267,98	2.551.844,28
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento					0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo				126.495,67	126.495,67
Utilizzo parte accantonata	5.289,71				5.289,71
Utilizzo parte vincolata		251.683,38			251.683,38
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	975.737,50	76.040,67	453.825,04	662.772,31	2.168.375,52
Totale	981.027,21	327.724,05	453.825,04	789.267,98	2.551.844,28

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	975.737,50	0,00	0,00	5.289,71	981.027,21
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	975.737,50	0,00	0,00	5.289,71	981.027,21
Totale	975.737,50	0,00	0,00	5.289,71	981.027,21

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	130.728,00	127.542,59	69.453,46	0,00	327.724,05
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	130.728,00	127.542,59	69.453,46	0,00	327.724,05
Totale	130.728,00	127.542,59	69.453,46	0,00	327.724,05

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- per il finanziamento di spese di investimento;
- per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- per l'estinzione anticipata dei prestiti.

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che 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).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3 (*in quanto diversamente non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione*).

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore unico ha verificato la corretta quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata *la media semplice fra totale incassato e totale accertato/la media semplice dei rapporti annui*.

L'Ente ai fini del calcolo della percentuale di riscossione non ha usufruito dell'agevolazione prevista dall'art. 107-bis del DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21.

Art. 107-bis DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21

1. A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti di cui all'art. 2 del decreto legislativo n. 118 del 2011 possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

La media semplice è stata calcolata per *tipologia/categoria/singolo capitolo*.

Ai fini del calcolo sono state comprese tutte le entrate di dubbia esigibilità.

Il Revisore unico ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- indicati nell'allegato C al rendiconto nella tabella Fondo Svalutazione Crediti;
- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

Il Revisore unico attesta la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

Fondo anticipazione liquidità

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

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non risultano perdite dalla società partecipate stessa non ha trasmesso le risultanze del bilancio.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 100.000,00.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 278,22.

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali. In caso affermativo, il Revisore ha verificato la correttezza o la non correttezza dell'importo accantonato.

- ✓ *Stock del debito al 31/12/2020 € 385.224,56*
- ✓ *Fatture ricevute nel 2021 € 1.995.856,62*
- ✓ *Franchigia 5% delle fatture ricevute nel 2021 € 99.792,83*
- ✓ *Stock del debito al 31/12/2021 € 322.930,48*
- ✓ *Indicatore di ritardo dei pagamenti: 15 gg.*

L'Ente non si è avvalso della facoltà di utilizzare i dati contabili per la quantificazione dello stock del debito commerciale, ma al contrario l'indicatore è stato desunto dalla PCC – AREA RGS.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 23.493,02 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e del segretario comunale.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

QUOTE VINCOLATE

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate sono confluite nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

- *nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;*
- *derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;*
- *derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;*
- *derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.*

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha provveduto alla compilazione e provvederà all'invio della certificazione entro la scadenza del 31.5.2022, attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2021.

L'ente ha provveduto ad analizzare tutte le informazioni relative alle maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'ente ha considerato anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione.

L'ente ha considerato anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2021 oppure 2019.

Il Revisore unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Il Revisore unico ha verificato la corretta contabilizzazione dell'economie registrate nel riaccertamento 2021 come previsto delle FAQ 44 e 45 di RGS.

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti è riportato correttamente l'importo dell'avanzo generato dalle seguenti entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2021:

Fondo funzioni fondamentali art. 106, DL 34/2020+art. 39, DL 34/2020 per € 63.978,00

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

Fondo funzioni fondamentali art. 106, DL 34/2020+art. 39, DL 34/2020 **€ 14.726,82**

Ristori perdita di gettito IMU **€ 5.778,00**

Ristoro esenzione occupazione spazi e aree pubbliche **€ 5.287,00**

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

Fondo funzioni fondamentali - Perdita figurativa TARI 2020 € 66.750,00

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 da trasmettere entro il 31 maggio 2021.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza finanziate da entrate destinate sono confluite confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono compilate correttamente rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		775.557,21
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	117.905,47
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	114.810,07
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		542.841,67
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-76.756,91
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		619.598,58
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		3.429,75
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		3.429,75
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		3.429,75
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		778.986,96
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		117.905,47
Risorse vincolate nel bilancio		114.810,07
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		546.271,42
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-76.756,91
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		623.028,33

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. *(si vedano anche le successive circolari del MEF RGS 5/2020, 8/2021, 15/2022)*

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 778.986,96
- W2 (equilibrio di bilancio): € 546.271,42
- W3 (equilibrio complessivo): € 623.028,33

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione	Rilievi
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	0,00	////
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	67.974,00	////

Il valore positivo del risultato di competenza di parte capitale è confluito nella corretta quota del risultato di amministrazione.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	2.817.852,28	2.820.707,45	2.832.147,93	100,1%	100,4%
Titolo 2	198.821,39	361.425,89	317.308,78	181,8%	87,8%
Titolo 3	430.908,87	457.980,10	440.474,86	106,3%	96,2%
Titolo 4	5.293.276,35	8.036.564,71	3.167.989,81	151,8%	39,4%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	1.371.366,00	1.371.366,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	1.651.790,00	1.651.790,00	386.965,09	100,0%	23,4%
TOTALE	11.764.014,89	14.699.834,15	7.144.886,47	125,0%	48,6%

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	2.820.707,45	2.832.147,93	2.243.148,19	79,20
Titolo II	361.425,89	317.308,78	316.232,52	99,66
Titolo III	457.980,10	440.474,86	324.031,82	73,56
Titolo IV	8.036.564,71	3.167.989,81	338.498,93	10,68
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio:

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2021	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	731.000,00	1.667,93	No fcde	
1	TARI	1.090.134,00	366.081,68	951.144,43	
1	Addizionale IRPEF	333.293,15	0,00	No fcde	
3	Sanzioni CDS	17.501,18	10.351,49	5.511,63	
3	Refezione scolastica				
3	Trasporto scolastico				
3	Servizi integrativi scolastici				
3	Canone unico patrimoniale pubblicità	1.738,50	135,32	135,32	
3	Fitti attivi				
3	Canone unico patrimoniale occ. Spazi e aree pubbliche	14.953,29	1.597,28	1.597,28	
4	Oneri di urbanizzazione				

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	10.068,24	1.680,03	17.501,18
riscossione	2.484,61	1.680,03	7.149,69
%riscossione	24,68	100,00	40,85

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 17.501,18 è stata rispettata la destinazione vincolata;

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	5.034,12	840,02	17.501,18
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	5.034,12	840,02	17.501,18
destinazione a spesa corrente vincolata	5.034,12	840,02	8.750,59
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

L'ente ha provveduto all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno. In riferimento all'esercizio 2021 i dati possono essere riepilogati nel modo seguente:

	Descrizione	Importo
A	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al codice della strada (ad eccezione delle sole violazioni di cui all'art. 142, comma 12-bis)	€ 7.149,69
B	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade di competenza e in concessione	
C	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade non di proprietà dell'ente locale	
D	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate su strade di proprietà dell'ente locale da parte di organi di polizia stradale dipendenti da altri enti	
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITÀ EX ART. 142, COMMA 12-BIS	€ -
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	€ 7.149,69

Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4	Importo
Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente (art. 208, comma 4, lettera a)	€ 893,71
Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado, assistenza e previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1, dell'art. 12. Mobilità ciclistica e misure di cui all'art. 208, comma 5-bis) (art. 208, comma 4, lettera c)	€ 1.787,42
TOTALE	€ 2.681,13

Destinazione ai sensi dell'art. 142, comma 12-ter	Importo
Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (compreso segnaletica, barriere e relativi impianti) (142, comma 12-ter -1)	
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (compreso le spese relative al personale) (142, comma 12-ter -2)	
TOTALE	€ -

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	130.022,30	70.435,50	137.970,45
Riscossione	127.086,30	67.259,87	126.501,25

- gli oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi al 31.12.2021 sono stati incassati nel mese di gennaio 2022;
- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro 67.974,00 e si invita l'ente a ridurre l'utilizzo per gli equilibri di parte corrente;

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

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2019	2020	2021
importo	0,00	35.151,25	67.974,00
Spese correnti	2.826.977,16	3.358.018,77	3.279.750,32
% x spesa corrente	0,00	1,05	2,07

Recupero evasione:

- l'ente sta procedendo ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	21.647,68	21.647,68	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	21.647,68	21.647,68	0,00	0,00

Le somme rivenienti dal recupero evasione sono accertate e riscosse per cassa per cui non si rileva movimentazione di somme rimaste a residuo

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	3.408.818,54	3.983.400,95	3.279.750,32	116,9%	82,3%
Titolo 2	5.225.302,35	8.385.840,04	820.220,69	160,5%	9,8%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	106.738,00	106.738,00	106.710,55	100,0%	100,0%
Titolo 5	1.371.366,00	1.371.366,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	1.651.790,00	1.651.790,00	386.965,09	100,0%	23,4%
TOTALE	11.764.014,89	15.499.134,99	4.593.646,65	131,8%	29,6%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2021 sono esigibili.

Il Revisore unico ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

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

Macroaggregati spesa corrente	2020	2021	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	737.990,25	643.740,95	-94.249,30
102 imposte e tasse a carico ente	52.487,47	47.173,59	-5.313,88
103 acquisto beni e servizi	1.717.182,67	2.027.161,27	309.978,60
104 trasferimenti correnti	494.818,29	377.033,46	-117.784,83
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	62.360,63	54.041,25	-8.319,38
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	4.067,40	502,00	-3.565,40
110 altre spese correnti	289.112,06	130.097,80	-159.014,26
TOTALE	3.358.018,77	3.279.750,32	-78.268,45

Macroaggregati spesa conto capitale	2020	2021	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	602.731,56	640.141,63	37.410,07
203 Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205 Altre spese in conto capitale	737.859,51	180.079,06	-557.780,45
TOTALE	1.340.591,07	820.220,69	-520.370,38

Il Revisore unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n.8 del 06/04/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	304.977,22	20.939,00
FPV di parte capitale	110.854,86	2.550.614,70
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	415.832,08	2.571.553,70

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	75.606,90	304.977,22	20.939,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	58.843,02	279.978,22	3.939,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	16.763,88	24.999,00	17.000,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	649.048,31	110.854,86	2.550.614,70
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	549.047,91	63.222,30	2.550.614,70
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	100.000,40	47.632,56	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	0,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	20.939,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	20.939,00

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.

L'importo del FPV trova corrispondenza:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;

Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2021, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	2021
Spese macroaggregato 101	930.878,26	643.740,95
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	61.425,19	47.173,59
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: Convenzione resp. Serv. Finanziario	0,00	59.130,87
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	1.947,46	0,00
Totale spese di personale (A)	994.250,91	750.045,41
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00
(-) Altre componenti escluse:	14.467,37	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	979.783,54	750.045,41

L'ente nel 2021 ha rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2022, approvata con delibera n.63 del 26/04/2021, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

L'ente risulta aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2021 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2021.

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	1.708.808,52
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	106.710,55
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	1.602.097,97

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	1.528.756,57	1.348.263,82	1.708.808,52
Nuovi prestiti (+)		450.000,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	180.492,75	89.455,30	106.710,55
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	1.348.263,82	1.708.808,52	1.602.097,97
Nr. Abitanti al 31/12	5835	5783	5717
Debito medio per abitante	231,06	295,49	280,23

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	67.391,09	62.360,63	54.041,25
Quota capitale	180.492,75	89.455,30	106.710,55
Totale fine anno	247.883,84	151.815,93	160.751,80

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, non risultano casi di prestiti in sofferenza.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha rilasciato a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio il Comune ha provveduto a riconoscere i seguenti debiti fuori bilancio:

Descrizione debito fuori bilancio	Delibera Consiglio Comunale riconoscimento	Ammontare	Fonte di copertura	Parere rilasciato n.
Spese investimento	n.28 del 30.7.21	€ 150.390,73	Avanzo libero	
Tassa di registrazione sentenza	n.29 del 30.7.21	€ 208,75	Avanzo libero	
Spese investimento	n.30 del 30.7.21	€ 3.248,57	Avanzo libero	

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	0,00	676.835,43	153.848,05
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	0,00	676.835,43	153.848,05

Le delibere di Consiglio Comunale di riconoscimento non sono state trasmesse alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5. Si sollecitano, nuovamente gli uffici competenti a provvedere tempestivamente.

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

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 30.11.2021 ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio	Osservazioni
GAL Porta a Levante Società consortile a r.l. – Data atto di costituzione 22.09.2016	0,50%	SI	///	Non risulta pervenuta alcuna informazione

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state tenute mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari sono stati regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	27.327.764,52	27.345.212,03	-17.447,51
C) ATTIVO CIRCOLANTE	7.291.884,30	5.191.697,44	2.100.186,86
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	34.619.648,82	32.536.909,47	2.082.739,35
A) PATRIMONIO NETTO	30.093.521,28	27.540.727,48	2.552.793,80
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	123.493,02	5.289,71	118.203,31
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	278,22	0,00	278,22
D) DEBITI	4.191.591,31	4.758.337,12	-566.745,81
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	210.764,99	232.555,16	-21.790,17
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	34.619.648,82	32.536.909,47	2.082.739,35
TOTALE CONTI D'ORDINE	2.550.614,70	110.854,86	2.439.759,84

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	6.531.665,63	4.118.418,21	2.413.247,42
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	3.852.635,32	4.125.665,30	-273.029,98
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-53.990,24	-62.246,56	8.256,32
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-163.579,86	-726.747,62	563.167,76
IMPOSTE	46.929,17	51.463,65	-4.534,48
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.414.531,04	-847.704,92	3.262.235,96

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI

Nel richiamare quanto già analiticamente evidenziato nei punti di competenza della presente relazione, che qui si ha per riportato, il revisore formula le seguenti proposte e/o raccomandazioni:

si chiede una maggiore un maggiore flusso informativo tra i vari uffici specificatamente nella conoscenza di fenomeni finanziari che potrebbero creare degli squilibri di bilancio e agli adempimenti connessi.

11. CONCLUSIONI

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

IL REVISORE UNICO
