

COMUNE DI NEVIANO

Provincia di Lecce

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	13
Risultato di amministrazione	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità	18
Fondi spese e rischi futuri	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	19
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	20
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	21
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione	22
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	24
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	25
STATO PATRIMONIALE.....	27
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	31
CONCLUSIONI	31

Comune di Neviano
Organo di revisione

Verbale n. 78 del 11/05/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

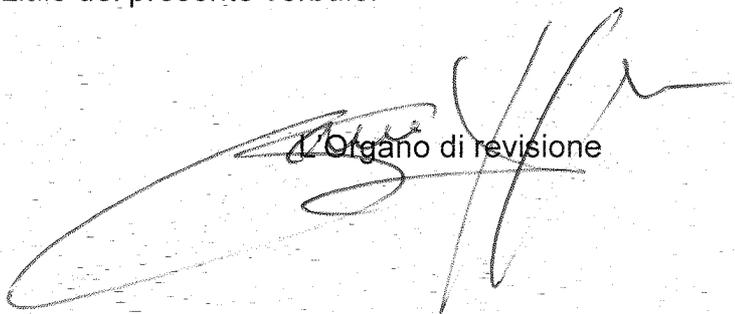
L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva o 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 Neviano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il 11/05/2022


L'Organo di revisione

INTRODUZIONE

I sottoscritto Suriano Giuseppe revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n.16 del 17/07/2019;

- ◆ ricevuta in data 02/05/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 37 del 29/04/2022, 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;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.25 del 29.06.2017;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva 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;

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

	Anno 2021
Variazioni di bilancio totali	n. 6
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 6
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. XXX
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. XXX

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



RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

il Comune di Neviano registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4986 abitanti.

L'Organo di revisione, nel corso del 2021, *non ha rilevato* gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni Serre Salentine;
- l'Ente partecipa non al Consorzio di Comuni;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP

- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta".

- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente **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;

- nel caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto l'Organo di revisione ha accertato che *sono state rispettate* le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) *non sono state* destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento

- l'Ente **ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.;

- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini

della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente ha rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;

- nel corso dell'esercizio 2021, sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

non è in dissesto;

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	140.019,45
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	140.019,45

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12.2021	€ 776.340,85	€ 347.652,16	€ 140.019,45
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 481.698,90	€ 204.413,46	€ 132.696,16

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 347.652,16			€ 347.652,16
Entrate Titolo 1.00	+	€ 3.528.930,83	€ 2.290.391,33	€ 438.171,14	€ 2.728.562,47
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.063.932,51	€ 261.907,57	€ 51.821,79	€ 313.729,36
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 673.788,48	€ 361.958,10	€ 77.601,68	€ 439.559,78
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 5.266.651,82	€ 2.914.257,00	€ 567.594,61	€ 3.481.851,61
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 4.506.906,29	€ 2.490.963,91	€ 332.807,69	€ 2.823.771,60
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 113.397,90	€ 109.101,03	€ -	€ 109.101,03
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 4.620.304,19	€ 2.600.064,94	€ 332.807,69	€ 2.932.872,63
Differenza D (D=B-C)	=	€ 646.347,63	€ 314.192,06	€ 234.786,92	€ 548.978,98
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 646.347,63	€ 314.192,06	€ 234.786,92	€ 548.978,98
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 13.745.214,31	€ 283.217,21	€ 138.497,95	€ 421.715,16
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 256.242,60	€ -	€ 95.528,39	€ 95.528,39
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 14.001.456,91	€ 283.217,21	€ 234.026,34	€ 517.243,55
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 14.001.456,91	€ 283.217,21	€ 234.026,34	€ 517.243,55
Spese Titolo 2.00	+	€ 14.529.594,72	€ 330.397,78	€ 944.213,54	€ 1.274.611,32
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 14.529.594,72	€ 330.397,78	€ 944.213,54	€ 1.274.611,32
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 14.529.594,72	€ 330.397,78	€ 944.213,54	€ 1.274.611,32
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 528.137,81	€ 47.180,57	€ 710.187,20	€ 757.367,77
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di brevi termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività financ.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 4.236.538,31	€ 3.797.154,12	€ 4.980,93	€ 3.802.135,05
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 4.012.834,61	€ 3.757.316,82	€ 44.062,15	€ 3.801.378,97
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)	=	€ 689.565,68	€ 306.848,79	€ 514.481,50	€ 140.019,45

* Trattasi di quota di rimborso annua

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 51.624,84.

Alla sistemazione di tali sospesi si è provveduto come indicato nel principio contabile 4/2.

L'ente ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria concessa e non utilizzata ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2021 è stato di euro 776.364,82

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

L'Organo di revisione ha verificato che:

-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'art. 183, comma 8 del Tuel.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici.

- 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. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **non ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 328.793,11.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 113.696,14, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 88.820,99 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+)	358.165,57
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	128.899,09
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	115.570,34
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	113.696,14

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	113.696,14
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	24.875,15
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	88.820,99

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*	€ 328.793,11
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 12.000,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 12.000,00
SALDO FPV	€ -
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 3.114,64
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 249.814,29
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 254.780,32
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 8.080,67
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 328.793,11
SALDO FPV	€ -
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 8.080,67
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 144.438,34
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 635.611,02
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 1.116.923,14

*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	€ 2.739.421,34	€ 2.664.358,90	€ 2.290.391,33	85,96406926
Titolo II	€ 633.148,25	€ 368.680,30	€ 261.907,57	71,03920931
Titolo III	€ 492.125,43	€ 489.645,80	€ 361.958,10	73,92243536
Titolo IV	€ 10.494.195,04	€ 918.714,15	€ 283.217,21	30,8275659
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

Nel 2021, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2021 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	12.000,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titolo 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.522.685,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
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	(-)	8.069.646,54
di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		
DA) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	12.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
FA) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
FB) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammont. dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	109.101,03
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
FD) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA-B+C-D-DA-E-FA-FB-FD)		343.937,43
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO FX 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	(+)	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	14.228,14
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
J) 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+J+M)		358.165,57
Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	128.899,09
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	115.570,34
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		113.696,14
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	24.875,15
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		88.820,99
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	58.831,16
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	
R) Entrate Titolo 4.00-5.00-6.00	(+)	918.714,15
S) 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	(+)	14.228,14
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	(-)	
U) 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	(-)	
V) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	938.858,47
VA) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	
W) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
X) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
EA) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1)=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+X-E1		29.458,73
Z2) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	86.000,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		56.541,27
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		56.541,27
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
Z5) 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 (W1)=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		387.624,30
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	128.899,09
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	201.570,34
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		57.154,87
Variazione accantonamenti effettuate in sede di rendiconto	(-)	24.875,15
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		32.279,72
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) risultato di competenza di parte corrente		358.165,57
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità		
	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni		
	(-)	
Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	128.899,09
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)		
	(-)	24.875,15
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	115.570,34
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		88.820,99

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ²	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa di bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) - (b) + (c) + (d)
	Fondo anticipazioni liquidità					0 0
	Totale Fondo anticipazioni liquidità	0	0	0	0	0
	Fondo perdite società partecipate 1111106	720,68				720,68 0 0
	Totale Fondo perdite società partecipate	720,68	0	0	0	720,68
	Fondo contenzioso 1111105	58.831,19	-58831,19		3375,15	3375,15 0
	Totale Fondo contenzioso	58831,19	-58831,19	0	3375,15	3375,15
	Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾	291.393,97	-138526,24	128899,09		281.766,82
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	291393,97	-138526,24	128899,09	0	281766,82
	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)					0 0
	Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	0	0	0	0	0
	Altri accantonamenti ⁽⁴⁾					
	1111006 rinnovo contratto al personale dipendente	16.200,00			19000	35200
	1111107 fondo indennità fine mandato	750			2500	3250
	Totale Altri accantonamenti	16950	0	0	21500	38450
	Totale	367895,84	-197357,43	128899,09	-24875,15	324312,65

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. si. c. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o diminuzione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione dell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N+1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (a) + (c) - (d) + (e)	(i) = (a) - (c) + (d) - (e) + (f)
Vincoli derivanti dalla legge (legge 19)				313.814,51	85607,15	103044,04	98778,11				89873,08	318080,44
Totale vincoli derivanti dalla legge (1.1)				313.814,51		103044,04	98778,11	0	0		89873,08	318080,44
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
	acquisto scuola bus			0,91		86000			0,01		86000	86000
	altri pagamenti 2021			602,23		24794,66					24794,66	24794,66
	altri trasferimenti										0	602,23
	acquisti libri per biblioteca					902,6					902,6	902,6
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (1.2)				602,24		111697,26	0	0	0,01		111697,26	112299,49
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui												
	manutenzione straordinaria del mercato coperto			25.890,34							0	25890,34
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (1.3)				25890,34		0	0	0	0		0	25890,34
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente											0	0
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (1.4)				0		0	0	0	0		0	0
Altri vincoli											0	0
Totale altri vincoli (1.5)				0		0	0	0	0		0	0
Totale risorse vincolate (1+1.1+1.2+1.3+1.4+1.5)				340307,09	0	214741,3	98778,11	0	0,01		201570,34	456270,27

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m.1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m.2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m.3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m.4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m.5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m.1+m.2+m.3+m.4+m.5)	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n.1-1-m.1)	89873,08	318080,44
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n.2-1.2-m.2)	111697,26	112299,49
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n.3-1.3-m.3)	0	25890,34
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n.4-1.4-m.4)	0	0
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n.5-1.5-m.5)	0	0
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n.1-n.5)	201570,34	456270,27

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 9.500,00	€ 12.000,00	€ 12.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- 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	---	---	€ -

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.



Non ci sono alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -
- 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	---	---	€ -

In sede di rendiconto 2021 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	-
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
indennità di risultato	12.000,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	12.000,00
** specificare	

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro 1.116.923,14, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				347652,16
RISCOSSIONI	(+)	806601,88	7371238,85	8177840,73
PAGAMENTI	(-)	1321083,38	7064309,06	8385473,44
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			140019,45
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			140019,45
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	4432044,59	1244254,10	5676298,69
RESIDUI PASSIVI	(-)	3465085,22	1222309,78	4687395,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			12000,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			1116923,14

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 445.580,46	€ 780.049,36	€ 1.116.923,14
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 335.805,80	€ 367.895,84	€ 324.312,65
Parte vincolata (C)	€ -	€ 340.307,80	€ - 456.270,27
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 98.796,10	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 10.978,56	€ 71.845,72	€ 336.340,22

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

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili										
2000046	ALTRI TRASFERIMENTI	Fondo Risorse Regionali (2000046)	313.814,21	85.007,10	103.094,04	962.78,11			862.78,11	118.286,44
Totale Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (1/1)										
Vincoli derivanti da trasferimenti										
	SOLE PROGETTO URBANISTICO	C.N. PROGETTO URBANISTICO	0,00				0,00			
		Altra gestione 2021			24.794,06					24.794,06
2000046	ALTRI TRASFERIMENTI	Fondo straordinario polizia CIVILE	102,23							102,23
2000007	C.N. ACQUAZZO LORO PER BIBLIOTECA COMUNALE	CONTRATTO INTERCOMUNALE			902,60				902,60	902,60
4000033	C.N. ACQUAZZO SERVIZIO ELETTRICO SERVIZIO	ALTRA GESTIONE 2021			80.000,00				80.000,00	80.000,00
Totale Vincoli derivanti da trasferimenti (1/2)										
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui										
		MANIFATTURALE STRAORDINARIA DEL MERCATO (COPERTO) COMUNALE (4000033) - (4000030)	25.890,14							25.890,14
Totale Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui (1/3)										
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente										
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (1/4)										
Altri vincoli										
Totale Altri vincoli (1/5)										
Totale risorse vincolate (1 = 1/1 + 1/2 + 1/3 + 1/4 + 1/5)										

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. 36 del 28/04/2022 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.

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 5.485.346,12	€ 806.601,88	€ 246.699,65	-€ 4.432.044,59
Residui passivi	€ 5.040.948,92	€ 1.321.083,38	€ 254.780,32	-€ 3.465.085,22

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 246.699,65	€ 254.780,32
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 246.699,65	€ 254.780,32

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

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



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 All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 281.766,82

Fondi spese e rischi futuri**Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 3.375,15, **determinato/non determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 720,68 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 750,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.500,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.250,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 35.200,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.



ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2019	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 2.509.341,17	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 211.174,04	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 384.944,08	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2019	€ 3.105.459,29	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 310.545,93	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2021		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	€ 134.890,86	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 175.655,07	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 134.890,86	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2019 (G/A)*100		434,37%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 3.572.911,61
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 109.101,03
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 3.463.810,58

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 3.208.545,60	€ 3.579.443,76	€ 3.572.911,61
Nuovi prestiti (+)	€ 500.000,00		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 121.437,34	-€ 6.532,15	-€ 109.101,03
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 7.664,50		
Totale fine anno	€ 3.579.443,76	€ 3.572.911,61	€ 3.463.810,58
Nr. Abitanti al 31/12	5.150,00	5.150,00	4.986,00
Debito medio per abitante	695,04	693,77	694,71

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 152.263,88	€ 141.626,92	€ 134.890,86
Quota capitale	€ 121.437,34	€ 9.702,80	€ 109.101,03
Totale fine anno	€ 273.701,22	€ 151.329,72	€ 243.991,89

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

Contratti di leasing e/o operazioni

L'Organo di revisione *ha verificato che l'Ente ha* in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016; (indicare quale tra le seguenti)

111.1.d) *Project financing* Partecipazione Privato

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 51.624,85; 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
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 15.645,09		€ 51.624,85
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	€ 50.467,00		
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 303.868,27	€ 35.043,19	
Totale	€ 369.980,36	€ 35.043,19	€ 51.624,85

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 387.624,30.
- W2 (equilibrio di bilancio): € 57.154,87
- W3 (equilibrio complessivo): € 32.279,72



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, in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2021
			Competenza Esercizio 2021	
Recupero evasione IMU	€ 90.321,10	€ 50.000,00	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 12.977,67	€ 10.000,00		
Recupero evasione COSAP/TOSAP		€ -		
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 103.298,77	€ 60.000,00	€ -	€ -

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 7.195,95	
Residui riscossi nel 2021		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 7.195,95	100,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 7.195,95	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono di Euro 627.665,74

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU sono pari zero:

IMU

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono di Euro 505.375,38

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	€ 828.454,41	
Residui riscossi nel 2021	€ 379.517,29	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 448.937,12	54,19%
Residui della competenza	€ 365.418,42	
Residui totali	€ 814.355,54	
FCDE al 31/12/2021	€ 277.450,93	34,07%

Contributi per permessi di costruire

L'accertamento 2021:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni			2021
Accertamento			€ 137.469,96
Riscossione			€ 110.484,33

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

			2021
accertamento			€ 27,32
riscossione			€ 27,32
%riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	100,00

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

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 9.034,22	
Residui riscossi nel 2021	€ 4.524,74	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 4.509,48	49,92%
Residui della competenza	€ 11.510,93	
Residui totali	€ 16.020,41	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

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

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2021 ha ricevuto le seguenti risorse: *(dettagliare)*
 CS EMERGENZA COVID 19 S/12041802 per € 104.872,17
 19.762,53 quota statale

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

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente *ha* correttamente contabilizzato le economie registrate nel riaccertamento 2021. (FAQ Arconet 44 e 45 pubblicate il 1.3.2022)

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

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 652.867,57	€ 690.549,57	37.682,00
102 imposte e tasse a carico ente	€ 52.950,74	€ 59.706,89	6.756,15
103 acquisto beni e servizi	€ 1.872.372,47	€ 1.922.707,64	50.335,17
104 trasferimenti correnti	€ 404.755,96	€ 234.749,58	-170.006,38
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 141.626,92	€ 134.890,86	-6.736,06
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 26.347,18		-26.347,18
110 altre spese correnti	€ 27.960,93	€ 27.042,00	-918,93
TOTALE	€ 3.178.881,77	€ 3.069.646,54	-109.235,23

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 783.054,08	€ 933.858,47	150.804,39
203 Contributi agli investimenti			0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ 2.046.928,00		-2.046.928,00
TOTALE	€ 2.829.982,08	€ 933.858,47	-1.896.123,61

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'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.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228,

secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 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%];

- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i 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; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2021
Spese macroaggregato 101	€ 819.413,33	€ 690.549,57
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102		€ 59.706,89
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 819.413,33	€ 750.256,46
(-) Componenti escluse (B)		€ 19.000,00
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 819.413,33	€ 731.256,46
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

L'Organo di revisione *ha* rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

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 previsto all'articolo 16, comma 26, del decreto-legge 13 agosto 2011, convertito, con modificazioni ed integrazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

SOCIETA' PARTECIPATE

Società "G.A.L. Porta a Levante S.c. a r.l." C.F. 04819950751 con sede legale in via Pisanelli, 2 - San Cassiano (LE), partecipazione diretta con una quota del valore nominale di € 100,00, pari ad una quota di partecipazione dello 0,05% in base alla deliberazione del C.C. n. 21 del 08/09/2016 ed al successivo atto costitutivo siglato in data 22/09/2016. Detta società ha come finalità di realizzare tutti gli interventi previsti dal Piano di Azione Locale (PAL) redatto nell'ambito del Programma di Sviluppo Rurale (PSR) Puglia 2014/2020, per accedere alle risorse dell'iniziativa LEADER, in continuità con le precedenti programmazioni in materia di sviluppo rurale e locale, per l'accesso, quindi, ai finanziamenti di cui alla Misura 19 e relative sottomisure o ad altri possibili interventi individuati dal PSR Puglia 2014-2020. Partecipa all'Assemblea dei soci il Sindaco in rappresentanza del Comune di Neviano. Tale partecipazione rientra quindi nella fattispecie di cui all'art. 4, comma 2, del TUSP;

Società G.A.L. D'azione locale Serre Salentine s.r.l. C.F. 04246470753 con sede legale in in Racale (LE), in Via Zara, n. 1, P.I. 04246470753; è iscritta al Registro delle Imprese di Lecce con n. 276851 del 03.09.2010, partecipazione diretta con una quota del valore nominale di € 2.500,00 pari ad una quota di partecipazione dello 2%. Detta società ha come finalità di promuovere l'attuazione di strategie di sviluppo di qualità costruite attorno ad uno o più temi prioritari capaci di rendere maggiormente dinamiche le aree rurali, di creare nuove occasioni di occupazione e di avere effetti durevoli, contribuisce a generare in ogni territorio rurale dinamiche di sviluppo durature, costruite sulla storia e i fattori competitivi specifici di ogni area, favorisce l'attuazione di strategie di sviluppo originali e di qualità, costruite attorno ad uno o più temi prioritari, sostiene la realizzazione di azioni integrate e/o complementari con gli obiettivi di sviluppo dei programmi strutturali, incentiva l'apertura delle aree rurali verso gli altri paesi europei ed extraeuropei, sollecita la diffusione di esperienze, conoscenze e know-how sperimenta soluzioni ai

problemi di sviluppo delle aree rurali che possano costituire un esempio per le future politiche dell'Unione Europea.

Per la partecipazione è stata richiesta la liquidazione della stessa.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico quali Trasporto Mensa e supporto tributi.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio non

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società:
CF. 04819950751 G.A.L PORTA A LEVANTE ARL

hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2018 € 720,68



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 rilevati:

Passività		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	9.792.920,06	9.948.040,64	AI	AI
II	Riserve	11.118.874,01	10.995.632,19		
b	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	3.396.726,39	3.273.484,57		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	7.722.147,62	7.722.147,62		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	-324.450,39	-208.555,94	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	0,00	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		20.587.343,68	20.735.116,89		

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari al 31.12.2021, è in itinere con affidamento a società esterna.

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	in itinere
Immobilizzazioni materiali di cui:	in itinere
- inventario dei beni immobili	
- inventario dei beni mobili	
Immobilizzazioni finanziarie	in itinere
Rimanenze	in itinere

ATTIVOImmobilizzazioni

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

L'ente *non ha* terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato all. 4/3.

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

Disponibilità liquide

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



PASSIVOPatrimonio netto

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti

Passività		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	9.792.920,06	9.948.040,64	AI	AI
II	Riserve	11.118.874,01	10.995.632,19		
b	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	3.396.726,39	3.273.484,57		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	7.722.147,62	7.722.147,62		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	-324.450,39	-208.555,94	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	0,00	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		20.587.343,68	20.735.116,89		

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio che emerge dal conto economico a: nuovo esercizio

<i>destinazione del risultato di esercizio positivo alla voce</i>	Importo
fondo di dotazione	€ 9.792.920,06
riserve disponibili	€ 11.118.874,01
riserve negative per beni indisponibili	€ 7.722.147,62
risultati economici di esercizi precedenti (se negativa)	
Totale	€ 28.633.941,69

Fondi per rischi e oneri

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti:

Passività		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	42.545,83	76.501,87	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		42.545,83	76.501,87		

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

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.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti:

Passività		2021	2020
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	12.000,00	0,00
Risconti passivi		2.399.697,71	1.624.320,40
1	Contributi agli investimenti	2.399.697,71	1.624.320,40
a	da altre amministrazioni pubbliche	2.399.697,71	1.624.320,40
b	da altri soggetti	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		2.411.697,71	1.624.320,40

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

