

COMUNE DI BISEGNA

Provincia di L'Aquila

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

COMUNE DI BISEGNA (AQ)

— Ufficio Protocollo —

Prot. n. 1046 del 30.05.22

REVISORE LEGALE
DOTT.
L'ORGANO DI REVISIONE
DE SANTIS
DOTT. GIANCARLO DE SANTIS
N. 173526
G.U. N. 80 DEL 2021

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	4
Premesse e verifiche.....	4
Gestione Finanziaria.....	5
Fondo di cassa.....	5
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021.....	12
Risultato di amministrazione.....	12
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	13
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	13
Fondi spese e rischi futuri.....	14
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	14
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	14
STATO PATRIMONIALE.....	15
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	19
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE; RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	19
CONCLUSIONI.....	20



Comune di Bisegna

Organo di revisione

Verbale n. 4 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;

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 Bisegna che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Aquila, il 11/05/2022

Organo di revisione
Dott. Giacomo De Santis
N. 175586
C.U. N. 01/2014

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Giancarlo De Santis, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 21 del 29/05/2019;

- vista la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 26 del 30/04/2022, 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) Stato patrimoniale;e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazioni 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;

TENUTO CONTO CHE

- 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;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Bissega registra una popolazione al 01/01/2021, ai sensi dell'art. 156, comma 2, del Tuel, di n. 208 abitanti.

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

L'Organo di revisione precisa che:

- 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 non ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo;
- 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;

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

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

- l'ente non è in dissesto;

Gestione Finanziaria

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

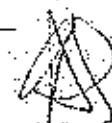
Fondo di cassa

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

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31/12/2021					
	+/	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 4.420,52			€ 4.420,52
Entrate Titolo 1.00	+	€ 515.040,09	€ 241.488,57	€ 30.344,25	€ 271.832,82
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€	€	€	€
Entrate Titolo 2.00	+	€ 208.695,10	€ 9.052,23	€ 14.050,44	€ 23.702,67
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€	€	€	€
Entrate Titolo 3.00	€	€ 638.953,05	€ 102.133,18	€ 26.321,65	€ 128.455,33
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)	=	€ 1.362.689,18	€ 352.674,48	€ 71.316,34	€ 423.990,82
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€	€	€	€
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 942.826,22	€ 440.603,56	€ 132.683,76	€ 573.267,32
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€	€	€	€
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 26.000,00	€ 21.355,04	€	€ 21.355,04
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)	=	€ 968.826,22	€ 461.958,60	€ 132.683,76	€ 594.642,36
Differenza D (D=B-C)	=	€ 393.862,96	€ 109.284,12	€ 61.367,42	€ 170.651,54
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)	=	€ 393.862,96	€ 109.284,12	€ 61.367,42	€ 170.651,54
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 2.712.493,68	€ 164.293,46	€ 100.815,07	€ 265.106,53
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da attività finanziaria	+	€	€	€	€
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 201.894,96	€	€ 70.389,08	€ 70.389,08
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€	€	€	€
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 2.914.388,64	€ 164.293,46	€ 171.204,15	€ 335.497,61
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/f termine	+	€	€	€	€
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziaria	+	€	€	€	€
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)	=	€ 2.914.388,64	€ 164.293,46	€ 171.204,15	€ 335.497,61
Spese Titolo 2.00	+	€ 3.063.903,71	€ 116.428,98	€ 100.329,89	€ 216.758,87
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€	€	€	€
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 3.063.903,71	€ 116.428,98	€ 100.329,89	€ 216.758,87
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (O)	+	€	€	€	€



Totale spesa di parte capitale P (P=N-D)	-	€ 3.063.903,71	€ 116.428,98	€ 100.329,99	€ 216.758,87
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ - 89.975,07	€ 47.854,46	€ - 70.874,26	€ - 118.738,74
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€	€	€	€
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di r/mi a termine	+	€	€	€	€
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanziarie	+	€	€	€	€
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 tesoreria	+	€ 801.579,58	€ 726.382,50	€	€ 726.382,50
Spese titolo 5 (T) - Chiusura anticipazioni tesoreria	-	€ - 858.351,66	€ - 616.780,35	€ 56.772,09	€ - 673.552,43
Entrate titolo 9 (U) - Entrate a/terzi e partite di giro	+	€ 503.306,23	€ 173.297,08	€ 646,80	€ 173.943,88
Spese titolo 7 (V) - Uscite a/terzi e partite di giro	-	€ - 536.041,35	€ - 179.112,67	€ 169,00	€ - 179.281,67
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R)	=	€ 216.801,41	€ 42.366,92	€ - 46.787,44	€ -

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

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2021 ammonta ad euro 109.602,15 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 84.461,79

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 55.132,29, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 20.505,25 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	84.461,79
b) Risorse accantonate, stanziato nel bilancio dell'esercizio N (+)	29.329,50
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	55.132,29

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	55.132,29
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	34.627,04
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	20.505,25

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*	€ 123.047,51
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 100.000,00
SALDO FPV	-€ 100.000,00
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 0,45
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 12.253,82
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 35.364,52
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 23.111,15
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 123.047,51
SALDO FPV	-€ 100.000,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 23.111,15
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 99.650,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 145.269,01
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 291.077,67

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	Incessi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incessi/accert. in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	€ 281.418,00	€ 276.491,40	€ 241.488,57	87,34
Titolo II	€ 142.474,58	€ 54.175,38	€ 9.052,23	16,71
Titolo III	€ 227.909,07	€ 211.794,51	€ 102.133,68	48,22
Titolo IV	€ 418.300,81	€ 321.537,81	€ 164.293,46	51,10
Titolo V	€	€	€	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:



Allegato n°1) Bilancio di amministrazione - quote accantonate

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

Categorie di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 31/12/2021	Risorse accantonate applicate al bilancio d'esercizio N (non resp.)	Risorse accantonate stornate nella specie del bilancio dell'esercizio N	Variazioni accantonamenti effettuati in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel bilancio di amministrazione al 31/12/21
	Fondo ammortamento liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Fondo ammortamento liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo per le società partecipate					0,00
	Totale Fondo per le società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo rischi e perdite					6,00
	Totale Fondo rischi e perdite	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
	Fondo rischi di dubbia esigibilità					48.000,00
	Totale Fondo rischi di dubbia esigibilità	€ 114.304,10	€ 114.304,10	€ 114.304,10	€ 114.304,10	€ 114.304,10
	Accantonamento rischi periti (solo per la regione)	€ 114.304,10	€ 114.304,10	€ 114.304,10	€ 114.304,10	€ 114.304,10
	Totale Accantonamento rischi periti (solo per la regione)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altre accantonamenti					0,00
	Totale Altre accantonamenti	€ 5.300,25	€ 5.300,25	€ 5.300,25	€ 5.300,25	€ 5.300,25
	Totale	€ 139.598,35	€ 139.598,35	€ 139.598,35	€ 139.598,35	€ 139.598,35

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

Tipologia	Descr.	Tipologia	Descr.	Importo accantonato al 31/12/2021	Importo accantonato al 31/12/2020	Importo accantonato al 31/12/2019	Importo accantonato al 31/12/2018	Importo accantonato al 31/12/2017	Importo accantonato al 31/12/2016	Importo accantonato al 31/12/2015	Importo accantonato al 31/12/2014	Importo accantonato al 31/12/2013
Totale												
Totale risorse accantonate per la gestione dell'anno 2021												
Totale risorse accantonate per la gestione dell'anno 2020												
Totale risorse accantonate per la gestione dell'anno 2019												
Totale risorse accantonate per la gestione dell'anno 2018												
Totale risorse accantonate per la gestione dell'anno 2017												
Totale risorse accantonate per la gestione dell'anno 2016												
Totale risorse accantonate per la gestione dell'anno 2015												
Totale risorse accantonate per la gestione dell'anno 2014												
Totale risorse accantonate per la gestione dell'anno 2013												
Totale risorse accantonate per la gestione dell'anno 2012												
Totale risorse accantonate per la gestione dell'anno 2011												
Totale risorse accantonate per la gestione dell'anno 2010												
Totale risorse accantonate per la gestione dell'anno 2009												
Totale risorse accantonate per la gestione dell'anno 2008												
Totale risorse accantonate per la gestione dell'anno 2007												
Totale risorse accantonate per la gestione dell'anno 2006												
Totale risorse accantonate per la gestione dell'anno 2005												
Totale risorse accantonate per la gestione dell'anno 2004												
Totale risorse accantonate per la gestione dell'anno 2003												
Totale risorse accantonate per la gestione dell'anno 2002												
Totale risorse accantonate per la gestione dell'anno 2001												
Totale risorse accantonate per la gestione dell'anno 2000												

Importo accantonato per la gestione dell'anno 2021		
Importo accantonato per la gestione dell'anno 2020		
Importo accantonato per la gestione dell'anno 2019		
Importo accantonato per la gestione dell'anno 2018		
Importo accantonato per la gestione dell'anno 2017		
Importo accantonato per la gestione dell'anno 2016		
Importo accantonato per la gestione dell'anno 2015		
Importo accantonato per la gestione dell'anno 2014		
Importo accantonato per la gestione dell'anno 2013		
Importo accantonato per la gestione dell'anno 2012		
Importo accantonato per la gestione dell'anno 2011		
Importo accantonato per la gestione dell'anno 2010		
Importo accantonato per la gestione dell'anno 2009		
Importo accantonato per la gestione dell'anno 2008		
Importo accantonato per la gestione dell'anno 2007		
Importo accantonato per la gestione dell'anno 2006		
Importo accantonato per la gestione dell'anno 2005		
Importo accantonato per la gestione dell'anno 2004		
Importo accantonato per la gestione dell'anno 2003		
Importo accantonato per la gestione dell'anno 2002		
Importo accantonato per la gestione dell'anno 2001		
Importo accantonato per la gestione dell'anno 2000		

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo / Sezione	Descrizione	Capitolo / Sezione	Ente	Bilancio dedicato agli investimenti (a) (€)	Finanze destinate agli investimenti (b) (€)	Impieghi non vincolati (c) (€)	Fondo pluriennale vincolato (d) (€)	Cumulazione di bilancio (e) (€)	Risultato esercizio (f) (€)
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) (a) + (b) + (c) + (d) + (e) + (f)
0415	Contributo proget. Aut. 1° comma D.Lgs. n. 152/2015	0415	Opere idrovore, risapio fiume (E. 154)	€ 85.000,00					€ 85.000,00
Totale				€ 85.000,00	0	0	0	0	€ 85.000,00
Totale quote accantonate nel bilancio di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									0
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione il cui valore non è stato oggetto di accantonamento (h = Totale f - g)									€ 85.000,00

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha istituito il fondo nell'anno 2021.

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ -	€ -
FPV di parte capitale	€ -	€ 100.000,00
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

Il FPV in spesa di 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.

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 291.077,67, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE:		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				€ 4.420,52
RISCOSSIONI	(+)	€ 243.167,29	€ 1.436.647,52	€ 1.679.814,81
PAGAMENTI	(-)	€ 289.954,73	€ 1.374.280,50	€ 1.664.235,23
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(-)			€ 0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			€ 0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(-)			€ 0,00
RESIDUI ATTIVI	(+)	€ 3.551.045,99	€ 390.664,01	€ 3.941.710,00
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del disponibile delle finanze				€ 0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	€ 1.240.648,91	€ 792.583,45	€ 2.033.232,36
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			€ 0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (2)	(-)			€ 100.000,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE ... (A) (3)	(=)			€ 281.077,67

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)	€ 87.427,97	€ 244.919,01	€ 291.077,67
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 71.513,78	€ 189.557,65	€ 203.514,19
Parte vincolata (C)	€ -	€ 796,00	€ 795,00
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ 85.000,00	€ 85.000,00
Parte disponibile (E = A - B - C - D)	€ 15.914,19	€ 19.565,36	€ 1.767,48

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.

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.

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

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 149.021,44

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 48.500,00 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 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)	€ 5.163,25
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce.	€ 829,50
- utilizzi	€
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 5.992,75

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha previsto lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali.

L'obbligo della iscrizione in bilancio del fondo scatta nei casi in cui sussista una delle due condizioni previste dal comma 859 della L. 30 dicembre 2018, n. 145:

- la mancata riduzione del 10% dello stock dei debiti commerciali scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente rispetto a quello del secondo esercizio precedente;
- il mancato rispetto dei tempi di pagamento, ove l'indicatore annuale dei tempi di pagamento dell'esercizio precedente risulti superiore ai termini di 30 (o 60) giorni previsto dall'art. 4, D.Lgs. 9 ottobre 2002, n. 231.

Vista la presenza dell'indicatore di tempestività dei pagamenti 2021 pari a 82,60 si invita l'Ente a predisporre l'accensione del fondo.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato 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): € 122.697,51
- W2 (equilibrio di bilancio): € 93.368,01
- W3 (equilibrio complessivo): € 58.740,97

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art. 11, comma 6 lett. J del d.lgs. 118/2011, ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Per cui si invita l'Ente a predisporre tutte le azioni necessarie per effettuare la conciliazione dei rapporti creditori e debitori con gli organismi partecipati inoltre si rammenta quanto già evidenziato dalla Corte Dei Conti "nel caso di inerzia da parte degli organi di revisione degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate, l'Organo di revisione dell'ente locale segnala tale inadempimento all'organo esecutivo dell'ente territoriale il quale, dovendo redigere la relazione sulla gestione allegata al rendiconto - e, quindi, ad illustrare gli esiti della verifica dei debiti e crediti reciproci con i propri enti strumentali e società controllate/partecipate - è tenuto ad assumere senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della conciliazione delle partite debitorie e creditorie (art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011). (Delibera Corte dei Conti Sezione delle autonomie N. 2/SEZAUT/2016/QMIG)".

STATO PATRIMONIALE

Netto 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:

0		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
		A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
	1	Costi di impianto e di ampliamento	1.764,00	
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
	5	Avviamento		
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti		
	9	Altre		
		Totale immobilizzazioni immateriali	1.764,00	
		<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
II	1	Beni demaniali	664.659,19	549.661,00
	1.1	Terreni		
	1.2	Fabbricati	19.583,77	20.000,89
	1.3	Infrastrutture	574.839,57	475.272,42
	1.9	Altri beni demaniali	70.435,85	54.387,69
III	2	Altre immobilizzazioni materiali	2.078.113,68	2.008.898,79
	2.1	Terreni	570.230,52	568.830,52
	a	di cui in leasing finanziario		
	2.2	Fabbricati	1.308.587,94	1.191.820,17
	a	di cui in leasing finanziario		
	2.3	Impianti e macchinari	15.327,00	17.881,60
	a	di cui in leasing finanziario		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali		
	2.5	Mezzi di trasporto	13.902,01	27.804,01
	2.6	Macchine per ufficio e hardware		
	2.7	Mobili e arredi		
	2.8	Infrastrutture	170.058,21	202.562,69
	2.99	Altri beni materiali		
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	993.291,63	1.107.026,62
		Totale immobilizzazioni materiali	3.735.864,40	3.665.585,61
IV		<u>Immobilizzazioni finanziarie</u>		
	1	Partecipazioni in	244.618,02	222.030,14
	a	imprese controllate	244.618,02	222.030,14
	b	imprese partecipate		
	c	altri soggetti		
	2	Crediti verso		
	a	altre amministrazioni pubbliche		
	b	imprese controllate		
	c	imprese partecipate		
	d	altri soggetti		
	3	Altri titoli		
		Totale immobilizzazioni finanziarie	244.618,02	222.030,14
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	3.982.446,42	3.887.616,75

I	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
	<u>Rimanenze</u>		
		Totale rimanenze	
II	<u>Crediti</u>		
1	Crediti di natura tributaria	137.605,85	126.556,19
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		
b	Altri crediti da tributi	110.160,79	95.924,46
c	Crediti da Fondi perequativi	27.455,06	30.631,73
2	Crediti per trasferimenti e contributi	972.115,74	925.857,65
e	verso amministrazioni pubbliche	972.115,74	925.857,65
b	imprese controllate		
c	imprese partecipate		
d	verso altri soggetti		
3	Verso clienti ed utenti	419.493,58	347.982,73
4	Altri Crediti	252.473,42	178.601,14
a	verso l'erario		
b	per attività svolta per terzi		
c	altri	252.473,42	178.601,14
	Totale crediti	1.781.688,59	1.578.997,71
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni		
2	Altri titoli		
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria		5.336,47
a	Istituto tesoriere		
b	presso Banca d'Italia		5.336,47
2	Altri depositi bancari e postali		23.409,29
3	Denaro e valori in cassa		
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
	Totale disponibilità liquide		28.745,76
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.781.688,59	1.607.743,47
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi		
2	Risconti attivi		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	5.764.135,02	5.495.360,22



0		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno "N"	Anno "N-1"
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	3.691.637,30	3.691.637,30
II		Riserve:	666.864,19	67.396,18
	b	da capitale		
	c	da permessi di costruire	2.205,00	
	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali		
	d	indisponibili per i beni culturali	664.659,19	549.661,00
	e	altre riserve indisponibili		
	f	altre riserve disponibili		
III		Risultato economico dell'esercizio		
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	-528.145,35	-482.264,82
V		Riserve negative per beni indisponibili		
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	3.830.256,14	3.758.993,48
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
	1	Per trattamento di quiescenza		
	2	Per imposte		
	3	Altri	48.500,00	20.000,00
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	48.500,00	20.000,00
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	5.992,75	5.163,25
		TOTALE T.E.R. (C)	5.992,75	5.163,25
		D) DEBITI		
	1	Debiti da finanziamento	449.353,91	203.646,99
	a	prestiti obbligazionari		
	b	vs/ altre amministrazioni pubbliche		
	c	verso banche e tesorerie	100.802,15	56.772,08
	d	verso altri finanziatori	339.753,76	146.874,91
	2	Debiti verso fornitori	983.114,24	1.036.991,32
	3	Acconti		
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	71.276,06	28.766,56
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
	b	altre amministrazioni pubbliche	57.616,30	19.329,80
	c	imprese controllate		
	d	imprese partecipate		
	e	altri soggetti	13.657,76	9.436,76
	5	Altri debiti	375.639,91	441.858,62
	a	tributari	72.268,57	57.764,87
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	18.471,40	13.738,12
	c	per attività svolta per terzi		
	d	altri	284.899,94	370.355,63
		TOTALE DEBITI (D)	1.879.385,12	1.711.263,49
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
		Ratei passivi		
		Risconti passivi		
	1	Contributi agli investimenti		
	a	da altre amministrazioni pubbliche		
	b	da altri soggetti		
	2	Concessioni pluriennali		
	3	Altri risconti passivi		
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	5.764.135,01	5.495.360,22

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 art.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) lo stato patrimoniale.

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

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio si ravvisa che non vi sono irregolarità contabili, finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate.

Sono state verificate:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria verificando il rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti e salvaguardia degli equilibri finanziari;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica come il saldo di bilancio, il contenimento delle spese del personale e il contenimento dell'indebitamento;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio come il rispetto della competenza economica, la completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati;
- l'attendibilità dei valori patrimoniali come il rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione e la conciliazione dei valori con gli inventari;
- la proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.

Si è constatato che:

- il sistema informativo dell'Ente non consente di rilevare i rapporti finanziari, economici e patrimoniali con le società partecipate per cui si invita l'Amministrazione a predisporre tutte le azioni necessarie ad ottenere una posizione chiara;
- l'Ente non ha provveduto a fine anno alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria per euro 109.602,15 a tal riguardo si rammenta quanto già evidenziato e raccomandato dalla Corte Dei Conti nel controllo effettuato al Comune "anticipazione di tesoreria costituisce uno strumento ordinario a disposizione degli Enti per fronteggiare le fisiologiche esigenze di cassa dovute alla discrasia temporale che può verificarsi tra l'andamento delle riscossioni e quello dei pagamenti (cfr. Corte Costituzionale n. 188/2014). Essa non deve tramutarsi in indebitamento e conseguentemente, deve essere rimborsata a fine esercizio. Tanto premesso, è necessario che l'Amministrazione adotti misure idonee a limitare il ricorso ad anticipazioni di tesoreria entro i limiti dettati dai principi di sana gestione finanziaria anche attraverso una riprogrammazione del bilancio, con scelte atte a garantire l'ammontare delle entrate certe e ripetitive e/o la riduzione delle spese correnti."

L'Ente non si è dotato del fondo garanzia debiti commerciali nonostante abbia un indice di tempestività dei pagamenti elevato.

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, si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile alla creazione del fondo garanzia debiti commerciali, di un fondo perdite società partecipate e fondo anticipo liquidità di cassa.

L'ORGANO DI REVISIONE
DOCT. GIANGARLO DE SANTIS
DE SANTIS
N. 173896
10/2017 - G.U. N. 89 DEL 14

