

Comune di Gonnese

Provincia Sud Sardegna

**Relazione
dell'Organo di
Revisione**

*– sullo schema di rendiconto per
l'esercizio finanziario*

**Anno
2021**

Sommario

INTRODUZIONE.....	5
CONTO DEL BILANCIO.....	7
Verifiche preliminari.....	7
Gestione Finanziaria.....	7
Risultati della gestione.....	8
Saldo di cassa.....	8
Risultato della gestione di competenza.....	8
Risultato di amministrazione.....	9
VERIFICA PAREGGIO DI BILANCIO.....	9
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE.....	9
Entrate Tributarie.....	9
Contributi per permesso di costruire.....	10
Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti.....	10
Entrate Extratributarie.....	11
Proventi dei servizi pubblici.....	11
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92).....	11
Spese per il personale.....	12
Contrattazione integrativa.....	12
Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi.....	13
Spese per autovetture (art. 5 comma 2 D.L. 95/2012).....	13
Limitazione incarichi in materia informatica (Legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147).....	13
L'Ente, come confermato dal Responsabile del Servizio Finanziario, non ha provveduto ad impegnare somme per tale tipologia di spesa.....	13
Interessi passivi e oneri finanziari diversi.....	13
Spese in conto capitale.....	13
Limitazione acquisto immobili.....	14
Limitazione acquisto mobili e arredi.....	14
Fondi spese e rischi futuri.....	14
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	15
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....	15
Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio	16
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	16
Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate.....	16
Esterneizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati.....	16

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	17
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI.....	17
CONTO DEL PATRIMONIO.....	17
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	19
RENDICONTI DI SETTORE.....	19
Referto controllo di gestione/controllo interno.....	19
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	19
CONCLUSIONI.....	19

Comune di Gonnese

Organo di Revisione

Verbale del 06 maggio 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2021, unitamente agli allegati di legge 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. 23/6/2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
 - dello statuto e del regolamento di contabilità;
 - dei principi contabili per gli enti locali;
 - dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;
- e

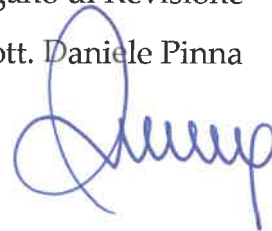
Presenta

l'allegata relazione sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Gonnese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Gonnese, lì 06 maggio 2022

L'Organo di Revisione

Dott. Daniele Pinna



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Daniele Pinna, Revisore Unico del Comune di Gonnese, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n°45 del 23/11/2017 per il triennio 2017/2020 e ss.mm.ii. ricevuto in data 28 aprile 2022 via mail lo schema del rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 (successivamente integrati via mail in data 04 maggio 2022 e *brevi manu* in data odierna), approvati con delibera della Giunta Comunale n. 47 del 28/04/2022, 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) conto del patrimonio;

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

- 1* relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- 2* elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011);
- 3* delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- 4* delibera dell'organo consiliare riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio per l'anno 2021 ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- 5* risultanze del conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- 6* conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- 7* prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- 8* la tabella contenente gli indicatori ed i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- 9* tabella dei parametri gestionali (art. 228 TUEL, c. 5);
- 10*prospetto spese di rappresentanza anno 2021 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);

visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione;

viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);

visto l'articolo 239, comma 1, lettera d) del TUEL;

visto il D. Lgs. 23/06/2011 n. 118;

visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2021;

visto il regolamento di contabilità.

DATO ATTO CHE

il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL, avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;

il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente;



le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali agli atti dell'Ente;

i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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



CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'Organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2021 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;

Dato atto che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 02.08.2021, con delibera n. 30, contestualmente all'approvazione della variazione di assestamento generale del Bilancio di Previsione 2021;

- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 10.037,79 e che detti atti ove adottati devono essere trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 27 del 08/03/2022 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 3.732 reversali e n. 6.252 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2022, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banco di Sardegna, e si compendiano nel seguente riepilogo:



Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2021 risulta così determinato:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1 gennaio 2021			5.463.838,49
Riscossioni	412.419,43	6.494.866,89	6.907.286,32
Pagamenti	1.031.010,54	6.492.375,04	7.523.385,58
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021			4.847.739,23
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			4.847.739,23

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021	€ 4.847.739,23
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2021 (a)	0,00
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2021(b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2021 (a) + (b)	0,00

L'Organo di Revisione dà atto che in occasione delle periodiche verifiche di cassa è stata riscontrata una discordanza non raccordata pari ad euro 99,00 derivante da una differenza di pari importo nel fondo di cassa ad inizio esercizio. Tale discordanza, nello specifico, scaturisce da una reverse di incasso non eseguita dal Tesoriere, ed erroneamente, non tempestivamente annullata nella contabilità dell'Ente. L'Organo di Revisione ha invitato l'Ente ad adottare ogni utile iniziativa finalizzata alla eliminazione di tale discordanza, dandone evidenza a tutti i soggetti interessati. L'Ente ha provveduto in merito.

L'Organo di Revisione invita l'Ente a verificare, anche extracontabilmente, l'importo dei fondi vincolati comunicati dal Tesoriere alla data del 31.12.2021 ed a comunicarlo, in caso di discrasia, al Tesoriere medesimo ai sensi di legge.

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA	2019	2020	2021
Disponibilità	3.351.649,45	3.417.120,74	4.847.739,23
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

Cassa vincolata

L'Ente provvederà a verificare, anche extra - contabilmente, l'entità della cassa vincolata alla data dell'1/1/2022, confrontandola con quella comunicata dal Tesoriere, come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D.Lgs.118/2011.

L'importo degli incassi vincolati al 31/12/2020, come attestato dal Responsabile del Servizio Finanziario, è stato comunicato al tesoriere nel corso della gestione.

L'importo della cassa vincolata risultante dai prospetti extra-contabili resi disponibili dall'Ente al 31/12/2021 è di euro 2.322.456,78 come confermato dal Responsabile Finanziario dell'Ente.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un *avanzo* di Euro 1.495.984,93, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	
	2021
4	
Accertamenti di competenza + Fpv ed avanzo di amministrazione applicato	11.236.244,40
Impegni di competenza + Fpv di spesa (parte corrente e c/capitale)	9.740.259,47
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	1.495.984,93

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2021
Riscossioni	(+)	6.494.866,89
Pagamenti	(-)	6.492.375,04
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	2.491,85
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	0,00
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	0,00
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00
Residui attivi	(+)	1.570.723,27
Residui passivi	(-)	1.134.013,45
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	436.709,82
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		439.201,67

che integrato dalla quota del FPV di parte corrente e c/capitale e dell'avanzo di amministrazione

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA			
	5	2021	
Riscossioni	(+)	6.494.866,89	
Pagamenti	(-)	6.492.375,04	

	<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	2.491,85
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)		2.083.601,62
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)		2.113.870,98
	<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-30.269,36
Residui attivi	(+)		1.570.723,27
Residui passivi	(-)		1.134.013,45
	<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	436.709,82
<i>Avanzo di amministrazione applicato nel corso del 2021.</i>			1.087.052,62
Saldo avanzo/disavanzo di competenza			1.495.984,93
Saldo avanzo/disavanzo di competenza			1.495.984,93

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	
	6 2021
Entrate titolo I	1.763.893,07
Entrate titolo II	3.692.643,14
Entrate titolo III	350.053,04
Totale titoli (I+II+III) (A)	5.806.589,25
Spese titolo I (B)	5.349.710,17
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	0,00
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	456.879,08
FPV di parte corrente iniziale (+)	180.412,76
FPV di parte corrente finale (-)	161.295,37
FPV differenza (E)	19.117,39
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)	239.476,94
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	0,00
Contributo per permessi di costruire	
Altre entrate	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	
Altre entrate:	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)	

Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	715.473,41
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	
7	2021
Entrate titolo IV	1.485.476,55
Entrate titolo V **	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	1.485.476,55
Spese titolo II (N)	1.503.153,96
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-17.677,41
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (Iniziale) (+)	1.903.188,86
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (Finale) (-)	1.952.575,61
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	847.575,68
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	780.511,52
Verifica	1.495.984,93

* il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione.

** categorie 2,3 e 4.

Dall'analisi dell'apposito allegato reso disponibile dal Responsabile del Servizio Finanziario denominato "verifica degli equilibri", al quale si rinvia integralmente, emerge che:

- il risultato di competenza di parte corrente, come sopra evidenziato, va rettificato sulla base delle variazioni derivanti dalle risorse di parte corrente vincolate nel bilancio (pari ad euro -542.369,78), delle risorse accantonate di parte corrente stanziare in bilancio (pari ad euro -186.131,70), nonché delle variazioni derivanti dagli accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (pari ad euro 82.167,62), al fine di evidenziare l'equilibrio complessivo di parte corrente (pari ad euro 69.139,55);
- il risultato di competenza in c/capitale, come sopra evidenziato, va rettificato sulla base delle variazioni derivanti dalle risorse in c/capitale vincolate nel bilancio (pari ad euro - 174.448,41), al fine di evidenziare l'equilibrio di bilancio in conto capitale (pari ad euro + 606.063,11), nonché delle variazioni derivanti dagli accantonamenti in conto capitale effettuata in sede di rendiconto (pari ad euro 0,00), al fine di evidenziare l'equilibrio complessivo in conto capitale

(pari ad euro -215.998,12).

- c) il risultato della gestione di competenza (W1), come sopra evidenziato, pari ad euro 1.495.984,93, va rettificato sulla base delle variazioni derivanti dalle risorse complessivamente vincolate nel bilancio (pari ad euro + 716.818,19) e delle risorse accantonate-stanziate nel bilancio dell'esercizio N (pari ad euro + 186.131,70), al fine di evidenziare l'equilibrio di bilancio (W2), pari ad euro 593.035,04, nonché delle variazioni derivanti dagli accantonamenti complessivi effettuata in sede di rendiconto (pari ad euro - 82.167,62), al fine di evidenziare l'equilibrio complessivo (W3), pari ad euro 675.202,66.

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

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		
	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione e per altri trasferimenti correnti da parte di Amministrazioni pubbliche	3.692.643,14	3.692.643,14
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione e da altre P.A.	0,00	0,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	0,00	0,00
Per contributi straordinari	0,00	0,00
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	0,00	0,00
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	3.692.643,14	3.692.643,14

Si da atto che la differenza per singola tipologia tra entra e spese aventi vincolo di destinazione, ove non destinata ad alimentare il FPV, è confluita nell'Avanzo d'amministrazione vincolato.

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

Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	

Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	75.000,00
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	25.650,91
Altre (da specificare)	
Totale entrate	100.650,91
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	100.650,91
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
Totale spese	100.650,91
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	0,00

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, tenuto conto del FPV di parte corrente e c/capitale, presenta un avanzo di Euro 6.395.784,18, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
			10
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2021			5.463.838,49
RISCOSSIONI	412.419,43	6.494.866,89	6.907.286,32
PAGAMENTI	1.031.010,54	6.492.375,04	7.523.385,58
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021			4.847.739,23
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			4.847.739,23
RESIDUI ATTIVI	3.532.073,32	1.570.723,27	5.102.796,59
RESIDUI PASSIVI	306.867,21	1.134.013,45	1.440.880,66
<i>Differenza</i>			3.661.915,93
<i>FPV per spese correnti</i>			161.295,37

FPV per spese in conto capitale			1.952.575,61
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2021			6.395.784,18

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

						11a
Applicazione dell'avanzo nel 2020	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	239.476,94				0,00	239.476,94
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		847.575,68			0,00	847.575,68
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	239.476,94	847.575,68	0,00	0,00	0,00	1.087.052,62

Gestione dei residui

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

11b	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	4.569.542,65	412.419,43	3.532.073,32	-625.049,90
Residui passivi	1.483.428,91	1.031.010,54	306.867,21	-145.551,16

VERIFICA PAREGGIO DI BILANCIO

L'Ente non è più soggetta al rispetto degli obiettivi del cosiddetto "pareggio di bilancio" per l'anno 2021 stabiliti dalla legge finanziaria degli anni precedenti.

L'Ente non deve, pertanto, provvedere entro i termini di legge a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze che ne ha approvato i modelli.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2021, presentano il seguente andamento:

ENTRATE TRIBUTARIE	
	14-15-16
	2021
I.M.U.	650.000,00
I.M.U. recupero evasione	75.000,00
I.C.I. recupero evasione	0,00
T.A.S.I.	
Addizionale I.R.P.E.F.	200.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	34,00
Imposta di soggiorno	
5 per mille	
Altre imposte	
<i>Totale ex categoria I</i>	<i>925.034,00</i>
TOSAP	78,48
TARI	668.264,20
TARI Recupero evasione	0,00
Tassa concorsi	0,00
<i>Totale ex categoria II</i>	<i>668.342,68</i>
Diritti sulle pubbliche affissioni	0,00
Tasi	0,00
Fondo solidarietà comunale	170.516,39
Sanzioni tributarie	
<i>Totale ex categoria III</i>	<i>170.516,39</i>
Totale entrate tributarie	1.763.893,07

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

Descrizione tributo	Somme accertate	Incassi	Somme rimaste da incassare
Imu – Recupero evasione	75.000,00	0,00	75.000,00

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

	18	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021		2.258.617,10	100,00%
Residui riscossi nel 2021		123.160,63	5,45%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		573.282,89	25,38%
Residui (da residui) al 31/12/2021		1.562.173,58	69,17%
Residui della competenza		54.395,87	
Residui totali		1.616.569,45	

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
35.000,00	34.000,00	50.193,87

Nell'ultimo quinquennio, il contributo per permesso di costruire, non è stato destinato alcun importo al finanziamento della spesa del titolo I.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata le seguente:

	18	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021		6.696,45	100%
Residui riscossi nel 2021		6.323,53	94%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		372,92	6%
Residui (da residui) al 31/12/2021		-	
Residui della competenza		506,27	
Residui totali		506,27	

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI	21
	2021
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato e da altre P.A.	3.689.143,14

	0,00
Totale	3.689.143,14

Si rammenta che l'Ente deve provvedere, ai sensi dell'articolo 158 del TUEL, alla presentazione entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2020 del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari ottenuti.

Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2021, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle previste definitivamente:

Entrate extratributarie

	Categorie	2021 Previsioni definitive	2021 Accertamenti
1	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione di beni	379.738,52	312.291,26
2	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	30.000,00	25.650,91
3	Interessi su anticipazioni e crediti	500,00	0,18
4	Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00
5	Rimborsi ed altre entrate correnti	27.110,69	12.110,69
		437.349,21	350.053,04

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

La parte vincolata del (50%) risulta destinata a spese correnti.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata le seguente:

	18 Importo
Residui attivi al 1/1/2021	16.339,76
Residui riscossi nel 2021	7.519,70
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00
Residui (da residui) al 31/12/2021	8.820,06
Residui della competenza	1.675,80
Residui totali	10.495,86

Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono state pari ad Euro 312.291,26 in netto aumento rispetto a quelle dell'esercizio 2020. La movimentazione delle somme rimaste a residuo per tale fattispecie è stata le seguente:

	18 Importo
Residui attivi al 1/1/2021	76.962,25
Residui riscossi nel 2021	4.131,99
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	7.124,26
Residui (da residui) al 31/12/2021	65.706,00
Residui della competenza	14.328,79
Residui totali	80.034,79

Spese correnti

L'analisi delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate nell'ultimo esercizio evidenzia, il seguente andamento:

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI		
		28
Classificazione delle spese correnti per intervento		2021
	Redditi di lavoro dipendente	1.405.208,63
	Acquisto di beni e servizi	2.414.007,53
	Trasferimenti correnti	64.471,20
	Utilizzo di beni di terzi	0,00
	Trasferimenti	1.364.266,87
	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	0,00
	Imposte e tasse a carico dell'Ente	84.297,44
	Oneri straordinari della gestione corrente	0,00
	Altre spese correnti	81724,82
	Rimborsi e poste correttive delle entrate	204,88
Totale spese correnti		5.414.181,37

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- b) dei vincoli disposti all'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;
- c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;
- d) del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del TUEL.

L'Organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

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

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

Sulla base di apposito prospetto reso disponibile dal Responsabile del Servizio Finanziario, pervenuto via mail in data odierna si riportano i seguenti dati:

Spese per il personale

Comuni soggetti alla disciplina di cui all'art. 1, c. 557 e seguenti, L. n. 296/06 (oltre 1.000 abitanti)

COMPONENTI CONSIDERATE PER LA DETERMINAZIONE DEL TETTO DI SPESA:

RENDICONTO 2021

1	Totale Macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	+	1.405.208,63
di cui:	Retribuzioni lorde (trattamento fisso e accessorio) corrisposte al personale con contratto di lavoro a tempo indeterminato e determinato		
	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori		
	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto (se contabilizzati nel macroaggregato 101) e spese per equo indennizzo		
	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli artt. 13 e 14 del CCNL 22/01/2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto		
	Spese per incarichi ex artt. 90 e 110, commi 1 e 2 del TUEL		

	Spese per il personale con contratti di formazione e lavoro		
	Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente (compresi i consorzi, le comunità montane e le unioni di comuni)		
	Spese per collaborazioni coordinate e continuative, altre forme di lavoro flessibile (es. interinali, tirocini, ecc.), con convenzioni, LSU, buoni lavoro art. 70 D.Lgs. 276/2003 (se contabilizzate nel macroaggregato 101)		
	Rimborsi pagati per personale comandato da altre amministrazioni (se contabilizzati nel macroaggregato 101)		
	Spese derivanti dai rinnovi contrattuali in corso		
	Altre spese contabilizzate nel macroaggregato 101 (ad es. rimborsi per missioni, spese di formazione, ecc.)		
2	Spese per collaborazioni coordinate e continuative, altre forme di lavoro flessibile (es. interinali, tirocini, ecc.), con convenzioni, LSU, buoni lavoro art. 70 D.Lgs. 276/2003 (se contabilizzate in un macroaggregato diverso dall'101, come ad es. nel macroaggregato 103)	+	
3	Rimborsi pagati per personale comandato da altre amministrazioni (se contabilizzati in un macroaggregato diverso dall'101, come ad es. nel macroaggregato 104)	+	
4	arretrati contrattuali	+	25.000,00
5	Irap macroaggregato 102	+	84.297,44
	Quote salario accessorio del personale dipendente ed altre spese di personale imputate nell'anno in corso derivanti dall'esercizio precedente (contabilizzate nei macroaggregati 101 e 102, di cui ai punti precedenti, e finanziate con F.P.V. entrata cap.....)	-	0,00
	Quote salario accessorio del personale dipendente ed altre spese di personale finanziate nell'anno in corso ed imputate all'esercizio successivo (F.P.V. in spesa, contabilizzate nel macroaggregato 110)	+	0,00
TOTALE PARZIALE (COMPONENTI SPESA PERSONALE CONTABILIZZATE NELLE SPESE CORRENTI)			1.514.506,07
6	Altre spese non contabilizzate nelle spese correnti (ad es. spese elettorali rimborsate dallo Stato o da altri Enti pubblici, spese per censimento ISTAT, se contabilizzate a "partite di giro", ecc.)	+	
TOTALE SPESA DI PERSONALE			1.514.506,07

COMPONENTI ESCLUSE:		Stanziamenti previsione)	2020	(da
7	Spese derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi (compresi aumenti delle risorse stabili del fondo per la contrattazione decentrata)	-	0,00	
8	Costo personale comandato ad altre amministrazioni (e da queste rimborsato)	-	0,00	
9	Spese per assunzione di lavoratori categorie protette (per la quota d'obbligo)	-	40.635,56	
10	Spese per formazione del personale	-	2.482,00	
11	Rimborsi per missioni	-	1.355,20	
12	spese di personale in quiescenza dal 01 luglio Murrone e Mattana	-	0,00	
13	Spese per straordinari ed altri oneri di personale rimborsati dallo Stato (dalla Regione o dalla Provincia) per attività elettorale	-		
14	Spese di personale per l'esecuzione delle operazioni censuarie degli enti individuati nel Piano generale di censimento nei limiti delle risorse trasferite dall'ISTAT (D.L. 78/2010, art. 50, commi 2 e 7)	-		
15	Spese per personale trasferito dalle Regioni o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate	-		
16	Spese per assunzioni stagionali a progetto finalizzate al miglioramento della circolazione stradale e finanziate con i proventi delle violazioni al codice della strada (Circolare Ministero dell'Interno n. FL 05/2007 dell' 8 marzo 2007)	-		
17	Spese lavoratori mobilita' in deroga	-	248.366,26	
18	Spese per incentivi al personale tecnico	-	0,00	
19	Diritti di rogito spettanti al Segretario Comunale	-	0,00	
20	Oneri riflessi relativi alle spese di cui ai punti precedenti	-		
21	Irap relativo alle spese di cui ai punti precedenti (non 8 perché versato direttamente dall'ente cui il personale è stato comandato e 9 perché le spese per le categorie protette non sono soggette a IRAP)	-		
22	Oneri a carico del datore di lavoro per adesione al Fondo Perseo da parte dei dipendenti (delibera Corte dei conti Piemonte n. 380/2013)	-		

23	Per gli Enti con popolazione compresa tra 1001 e 5000 abitanti: spese di personale stagionale assunto con contratto a tempo determinato, necessarie a garantire l'esercizio delle funzioni di polizia locale in ragione di motivate caratteristiche socio-economiche e territoriali connesse a significative presenze di turisti (art. 11, comma 4-quater, D.L. n. 90/2014)	
24	Spese per il personale delle Province e Città Metropolitane ricollocato ai sensi dell'art. 1, comma 424, della legge n. 190 del 23/12/2014 e dell'art. 5 del D.L. n. 78/2015, convertito, con modificazioni, nella L. n. 125/2015	
TOTALE COMPONENTI ESCLUSE		292.839,02
COMPONENTI ASSOGGETTATE AL LIMITE DI SPESA		1.221.667,05
SPESE CORRENTI (al netto somme fin. FPV entrata cap. ...)		
RAPPORTO SPESA PERSONALE/SPESA CORRENTE (%)		#DIV/0!

MEDIA DEL TRIENNIO 2011-2012-2013 (VALORE ASSOLUTO)	1.351.158,41
L'ente rispetta il vincolo relativo al contenimento della spesa di personale (in termini assoluti)?	SI
Margine di spesa ancora sostenibile nel 2022	129.490,36

Contrattazione integrativa

L'Organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'ultimo accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto dei vincoli di coordinamento di finanza pubblica.

L'Organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999, non sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'Ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del personale.

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

In relazione ai vincoli posti dal pareggio di bilancio, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del

D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della Legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2021 è in linea con quanto disposto dalla citata normativa.

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del D.L.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2013:

- 4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2021 ammontano ad euro 0,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

L'art.16, comma 26 del D.L. 138/2011, dispone l'obbligo per i Comuni di elencare le spese di rappresentanza sostenute in ciascun anno in un prospetto (lo schema tipo sarà indicato dal Ministro dell'Interno) da allegare al rendiconto e da trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti. Il prospetto deve essere pubblicato nel sito web dell'ente entro 10 giorni dalla approvazione del rendiconto.

Spese per autovetture (art. 5 comma 2 D.L. 95/2012)

L'Ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Limitazione incarichi in materia informatica (Legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147).

L'Ente, come confermato dal Responsabile del Servizio Finanziario, non ha provveduto ad impegnare somme per tale tipologia di spesa.

L'Ente ha rispettato le disposizione dell'art.9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2021, ammonta ad euro 0,00.

Gli interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 0,00.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,00%.

Spese in conto capitale

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

Finanziamento delle spese in conto capitale			
			36

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	847.575,68		
- avanzo del bilancio corrente	0,00		
- alienazione di beni	0,00		
- altre risorse (Fpv in c/capitale parte entrata)	1.903.188,86		
<i>Parziale</i>		2.750.764,54	
Mezzi di terzi:			
- mutui	0,00		
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi da Amministrazioni pubbliche	1.331.308,53		
- contributi di altri	0,00		
- altri mezzi di terzi			
<i>Parziale</i>		1.331.308,53	
Totale risorse			4.082.073,07
Impieghi al titolo II della spesa			
- altre risorse (Fpv in c/capitale parte spesa)		1.503.153,96	
		1.952.575,61	3.455.729,57
La differenza è stata finanziata con fondi propri ovvero confluita nell'avanzo di amministrazione destinato a spese di investimento.			

Limitazione acquisto immobili

La spesa impegnata per acquisto immobili sostenuta nel 2021 rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

(Ai sensi del comma 1 ter dell'articolo 12 del D.L. 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla Legge 15 luglio 2011, n. 111, a decorrere dal 1° gennaio 2014 al fine di pervenire a risparmi di spesa ulteriori rispetto a quelli previsti dal patto di stabilità interno, gli enti territoriali effettuano operazioni di acquisto di immobili solo:

a) siano comprovate documentalmente l'indispensabilità e l'indilazionabilità attestate dal responsabile del procedimento;

b) la congruità del prezzo sia attestata dall'Agenzia del demanio, previo rimborso delle spese.

c) delle predette operazioni sia data preventiva notizia, con l'indicazione del soggetto alienante e del prezzo pattuito, nel sito internet istituzionale dell'ente.)

Tale limite è stato oggetto di modifica per il 2020. Dall'annualità 2020 gli enti locali possono procedere all'acquisto degli immobili senza essere assoggettati ai vincoli previsti dal comma 1 ter, dell'articolo 12 del D.L 6 luglio 2011, n. 98, convertito con modificazioni, dalla legge 15 luglio n. 111. In caso di acquisti di immobili non sarà più necessario documentarne "l'indispensabilità e l'indilazionabilità" e si rende del tutto superflua "l'attestazione da parte del responsabile del procedimento" di tale condizione. Inoltre, la congruità del prezzo non dovrà essere più attestata dall'Agenzia del demanio, e non sarà

più necessario darne preventiva notizia, con l'indicazione del soggetto alienante e del prezzo pattuito, nel sito internet istituzionale dell'ente delle operazioni di acquisto.

Occorre a tal proposito evidenziare che l'art. 57, comma 2 bis, lett. f) abroga soltanto il comma 11 ter, dell'art. 12, del decreto-legge n. 98/2011 lasciando in vita tali vincoli per le amministrazioni inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi del comma 3, dell'articolo 1, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, con l'esclusione degli enti territoriali.

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa impegnata nell'anno 2021 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Metodo analitico

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo analitico per un importo non inferiore a:

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2021	2.211.249,95
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	0,00
fondo crediti definitivamente accantonato nel rendiconto 2021	2.315.214,03
plafond disponibile per utilizzo fondo crediti in caso di necessità	103.964,08

Tale importo risulta in linea rispetto alla percentuale di accantonamento prevista per legge.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

L'Ente ha ritenuto di dover confermare l'eliminazione dell'accantonamento, effettuato in passato, della somma di euro 10.000,00 nell'avanzo di amministrazione a fronte dei contenziosi in essere. A tale proposito l'Organo di Revisione invita l'Ente, anche attraverso i Responsabili della gestione interessata ed il Responsabile del Servizio Finanziario, a voler vigilare, attentamente e con costanza, sull'evoluzione delle situazioni sopra menzionate, anche in conseguenza dell'incidenza che le stesse potrebbero avere sugli equilibri della gestione 2022 e successivi esercizi, segnalando tempestivamente al Consiglio Comunale e all'Organo di Revisione, ogni situazione che dovesse incidere sui sopracitati equilibri a fronte dei contenziosi in essere.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
--	--	--	--

			37
Controllo limite art. 204/TUEL	2019	2020	2021
	0,01%	0,00%	0,00%

L'indebitamento dell'ente attualmente risulta essere pari a 0,00.

Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere.

L'Ente non ha stipulato contratti in strumenti finanziari derivati.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2021 e riaccertati con il provvedimento di riaccertamento ordinario atto G.C. sono stati correttamente ripresi.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 27 del 08.03.2022. Con tale atto si è provveduta all'eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2020 e precedenti.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'Ente ha provveduto nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 10.037,79 interamente di parte corrente.

Tali debiti sono classificabili nelle sottostanti categorie risultano riconducibili all'art. 194, lett. e) del Tueell.

I debiti fuori bilancio sono stati finanziati con fondi di bilancio.

I relativi atti devono essere inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto, come confermato dal Responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente:

- a) non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
- b) sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento da parte dei singoli Responsabili di Servizio per un importo complessivo di euro 0,00;

L'Organo di Revisione ha richiesto, per le vie brevi, apposita attestazione da parte dei singoli Responsabili di Servizio in ordine all'inesistenza, alla data del 31.12.2021, di debiti fuori bilancio. Tale attestazioni vengono sollecitate in data odierna con il presente parere e si rimane in attesa di riscontro.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett. J del D.Lgs.118/2011, richiede di allegare al rendiconto, una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2021, l'Ente non ha esternalizzato servizi pubblici locali a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'Ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto *che dovrà essere pubblicato* sul sito internet dell'ente.

In merito alla misura adottata ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione osserva che si è rilevato un tempo medio di pagamento di 3,00 giorni, in diminuzione a rispetto a quello dell'anno precedente.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto Legge 24/04/2014 n. 66

Il comma 4 dell'art. 7 bis del D.L. 35/2013 ha disposto a partire dal mese di luglio 2014, la comunicazione, entro il giorno 15 di ciascun mese, delle fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza senza che ne sia stato disposto il pagamento.

Il comma 5 ribadiva l'obbligo, già esistente, di rilevare tempestivamente sul sistema PCC (ossia, contestualmente all'emissione del mandato) di aver disposto il pagamento della fattura (fase di pagamento), al fine di evitare che un credito già pagato possa essere impropriamente utilizzato ai fini della certificazione del credito per il conseguente smobilizzo attraverso operazioni di anticipazione, cessione e/o compensazione. Tale adempimento risulta molto attenuato a seguito dell'attivazione del SIOPE +.

Il successivo comma 8, dispone che il mancato rispetto degli adempimenti da essi previsti, è rilevante ai fini della misurazione e della valutazione della performance individuale del dirigente responsabile e comporta responsabilità dirigenziale e disciplinare ai sensi degli articoli 21 e 55 del Decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e successive modificazioni.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'Ente nel rendiconto 2021, rispetta i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con Decreto del Ministero dell'Interno del 28/12/2018, eccezion fatta per il parametro n°2, come da prospetto allegato al rendiconto 2021.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Tesoriere;

Economo;

Concessionari.

Del deposito del Conto degli agenti contabili, occorre, laddove non si sia già provveduto, fornire riscontro alla Corte dei Conti tramite apposita piattaforma informatica resa disponibile dalla stessa Corte.

CONTO DEL PATRIMONIO

L'Ente con deliberazione della G.M. n°58 del 21.06.2021 ha esercitato l'opzione di non tenere la contabilità economico-patrimoniale in quanto comune con un numero di abitanti inferiore a 5.000 ai sensi dell'art. 57 comma 2-ter del D.L. n°124/2019.

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

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

Conto del Patrimonio				
Attivo	31/12/2020	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/21
Immobilizzazioni immateriali	66.270,63	53.365,48	0,00	119.636,11
Immobilizzazioni materiali	22.098.520,70	719.758,31	0,00	22.818.279,01
Immobilizzazioni finanziarie	34.062,08	0,00	0,00	34.062,08
Totale immobilizzazioni	22.198.853,41	773.123,79	0,00	22.971.977,20
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti	2.432.061,88	1.012.065,66	0,00	3.444.127,54
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	5.463.937,49	-616.297,26	99,00	4.847.739,23
Totale attivo circolante	7.895.999,37	395.768,40	99,00	8.291.965,77
Ratei e risconti			0,00	
Totale attivo	30.094.852,78	1.168.991,19	99,00	31.263.843,97

Passivo			0,00	
Patrimonio netto	2.459.089,69	1.137.087,44	0,00	3.596.177,13
Fondi rischi e oneri	0,00	74.452,00	0,00	74.452,00
Debiti di finanziamento	0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti di funzionamento	506.547,26	-55.221,37	0,00	451.325,89
Debiti per anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri debiti	976.881,65	12.673,12	0,00	989.554,77
Totale debiti	1.483.428,91	-42.548,25	0,00	1.440.880,66
Ratei e risconti	26.152.334,18	0,00	0,00	26.152.334,18
Totale passivo	30.094.852,78	1.168.991,19	0,00	31.263.843,97

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2021 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente è dotato di procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario, per la rilevazione sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'Ente, come confermato dal Responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente. Si raccomanda, pertanto, all'Ente di procedere all'aggiornamento periodico dell'inventario così come prescritto dalle vigenti disposizioni di legge.

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza ovvero la riconciliazione tra il saldo patrimoniale al 31/12/2021 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non può essere compensato né destinato a copertura di spese correnti.

Occorre vincolare ad investimenti una quota dell'avanzo di amministrazione pari al credito IVA derivante da investimenti finanziati dal debito.

B IV Disponibilità liquide

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

PASSIVO

A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza e/o riconciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

B. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2021 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C. II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2021 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C. V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31/12/2021 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Ratei e risconti

Sono stati iscritti ratei e risconti per i quali si rinvia integralmente alla "Nota integrativa alla contabilità economico-patrimoniale" resa disponibile dal Responsabile del Servizio Finanziario.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di Revisione attesta che la relazione predisposta dalla Giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione/controllo interno.

La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo interno ha presentato le conclusioni del proprio operato dal quale non si evincono elementi che possano costituire oggetto di segnalazione per danni alla competente Sezione della Corte dei Conti.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In questa parte della relazione i revisori riportano, in base a quanto esposto in analisi nei punti

precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio:

- a) Rilevi: 1) si rende necessario garantire il recupero, ovvero l'espletamento di azioni per interrompere la prescrizione anche amministrativa, dei residui di più antica formazione.
- b) Considerazioni: l'Ente dimostra una sana gestione finanziaria, con la formazione di un avanzo di gestione di parte corrente e un avanzo di amministrazione in progressivo aumento sebbene l'Ente abbia applicato una somma importante nel corso del 2021.
- c) Si invita l'Ente ad aggiornare annualmente la pubblicazione degli atti nella apposita sezione dedicata alla "Amministrazione trasparente", anche con gli atti oggetto della presente relazione.

CONCLUSIONI

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

L'Organo di Revisione

Dott. Daniele Pinna

