



COMUNE DI CASAMASSIMA
Area Metropolitana di Bari

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2021**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dottor Nicola MARRONE

Dott.ssa Immacolata FORNARO

Dottor Francesco ROBERTO

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	6
Premesse e verifiche.....	6
Gestione Finanziaria	7
Fondo di cassa.....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	15
Risultato di amministrazione	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità	18
Fondi spese e rischi futuri	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	19
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	20
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	21
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione	23
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	25
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	25
STATO PATRIMONIALE.....	26
CONTO ECONOMICO.....	28
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	29
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	29
CONCLUSIONI	29



COMUNE DI CASAMASSIMA

Provincia di Bari

Verbale n. 16 del 06 maggio 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 Casamassima che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di revisione

INTRODUZIONE

I sottoscritti Marrone Nicola, Fornaro Immacolata e Roberto Francesco, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 81 del 29/11/2021,

- ♦ ricevuta in data 29 aprile 2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 81 del 29 aprile 2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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 variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il d.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il vigente regolamento di contabilità,

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

- Deliberazione di Giunta Comunale n.80 del 17/05/2021 avente ad oggetto "*Variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2021/2023 (art. 175, comma 4, del d.lgs. n.267/2000)*";
- Deliberazione di Consiglio Comunale n.38 del 10/06/2021 avente ad oggetto "*Variazione al bilancio di previsione finanziario 2021/2023. Ratifica della deliberazione di Giunta comunale n. 80 in data 17/05/2021 adottata ai sensi dell'art. 175, comma 4, del d.lgs. n. 267/2000*";
- Deliberazione di Giunta Comunale n.95 del 14/06/2021 avente ad oggetto "*Adeguamento previsioni del bilancio di previsione 2021/2023 alle risultanze del rendiconto di gestione 2020 - art. 227, comma 6-quater del d.lgs. 267/2000*";

- Deliberazione di Consiglio Comunale n.45 del 30/06/2021 avente ad oggetto *"Variazione al bilancio di previsione finanziario 2021/2023 (art.175, comma 2, del d.lgs. n.267/2000)"*;
- Deliberazione di Giunta Comunale n.104 del 5/07/2021 avente ad oggetto *"Variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2021/2023 (art. 175, comma 4, del d.lgs. n.267/2000)"*;
- Deliberazione di Giunta Comunale n.112 del 12/07/2021 avente ad oggetto *"Variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2021/2023 (art. 175, comma 4, del d.lgs. n.267/2000)"*;
- Deliberazione di Consiglio Comunale n.50 del 28/07/2021 avente ad oggetto *"Variazione al bilancio di previsione finanziario 2021/2023. Ratifica della deliberazione di Giunta comunale n.104 in data 05/07/2021 adottata ai sensi dell'art. 175, comma 4, del d.lgs. n. 267/2000"*;
- Deliberazione di Consiglio Comunale n.51 del 28/07/2021 avente ad oggetto *"Variazione al bilancio di previsione finanziario 2021/2023. Ratifica della deliberazione di Giunta comunale n.112 in data 12/07/2021 adottata ai sensi dell'art. 175, comma 4, del d.lgs. n. 267/2000"*;
- Deliberazione di Consiglio Comunale n.63 del 13/09/2021 avente ad oggetto *"Variazione al bilancio di previsione finanziario 2021/2023 (Art.175 comma 2, D.Lgs. n. 267/2000). Applicazione dell'avanzo di amministrazione accertato sulla base del Rendiconto dell'esercizio 2020 (art. 187, comma 2, D.Lgs. n. 267/2000)"*;
- Deliberazione di Giunta Comunale n.165 del 22/09/2021 avente ad oggetto *"Variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2021/2023 (art. 175, comma 4, del d.lgs. n. 267/2000)"*;
- Deliberazione di Giunta Comunale n.166 del 23/09/2021 avente ad oggetto *"Variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2021/2023 (art. 175, comma 4, del d.lgs. n. 267/2000)"*;
- Deliberazione di Consiglio Comunale n.69 del 07/10/2021 avente ad oggetto *"Variazione al bilancio di previsione finanziario 2021/2023. Ratifica della deliberazione di Giunta comunale n.165 in data 22/09/2021 adottata ai sensi dell'art. 175, comma 4, del d.lgs. n. 267/2000"*;
- Deliberazione di Consiglio Comunale n.70 del 07/10/2021 avente ad oggetto *"Variazione al bilancio di previsione finanziario 2021/2023. Ratifica della deliberazione di Giunta comunale n.166 in data 23/09/2021 adottata ai sensi dell'art. 175, comma 4, del d.lgs. n. 267/2000"*;
- Deliberazione di Giunta Comunale n.206 del 19/11/2021 avente ad oggetto *"Variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2021/2023 (art. 175, comma 4, del d.lgs. n. 267/2000)"*;
- Deliberazione di Consiglio Comunale n.73 del 29/11/2021 avente ad oggetto *"Variazione al bilancio di previsione finanziario 2021/2023. Ratifica della deliberazione di Giunta comunale n.173 in data 06/10/2021 adottata ai sensi dell'art. 175, comma 4, del d.lgs. n. 267/2000"*;
- Deliberazione di Consiglio Comunale n.74 del 29/11/2021 avente ad oggetto *"Variazione al bilancio di previsione finanziario 2021/2023. Ratifica della deliberazione di Giunta comunale n.206 in data 19/11/2021 adottata ai sensi dell'art. 175, comma 4, del d.lgs. n. 267/2000"*;
- Deliberazione di Consiglio Comunale n.79 del 29/11/2021 avente ad oggetto *"Variazione al bilancio di previsione finanziario 2021/2023 ai sensi dell'art. 175, comma 2, del d.lgs. n. 267/2000"*;

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

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Casamassima registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 19.746 abitanti.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP, attraverso la modalità "approvato dalla Giunta", con esito positivo;
- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;
- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;
- l'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31 gennaio 2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente ha rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2021, 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;
- l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	13.524.653,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	13.524.653,00

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 8.944.613,41	€ 11.639.766,63	€ 13.524.653,00
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 110.857,11	€ 110.857,11	€ 201.066,62

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

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ -			€ 11.639.766,63
Entrate Titolo 1.00	+	€ -	€ 8.556.694,61	€ 1.206.897,49	€ 9.763.592,10
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ -	€ 1.632.952,05	€ 133.067,81	€ 1.766.019,86
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ -	€ 835.086,77	€ 328.220,62	€ 1.163.307,39
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)	=	€ -	€ 11.024.733,43	€ 1.668.185,92	€ 12.692.919,35
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ -	€ 8.952.553,65	€ 1.381.976,17	€ 10.334.529,82
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ 75.239,86	€ -	€ 75.239,86
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)	=	€ -	€ 9.027.793,51	€ 1.381.976,17	€ 10.409.769,68
Differenza D (D=B-C)	=	€ -	€ 1.996.939,92	€ 286.209,75	€ 2.283.149,67
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)	=	€ -	€ 1.996.939,92	€ 286.209,75	€ 2.283.149,67
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ -	€ 1.072.886,79	€ 920.196,11	€ 1.993.082,90
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ -	€ 1.072.886,79	€ 920.196,11	€ 1.993.082,90
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ -	€ 1.072.886,79	€ 920.196,11	€ 1.993.082,90
Spese Titolo 2.00	+	€ -	€ 1.744.616,18	€ 694.606,50	€ 2.439.222,68
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ -	€ 1.744.616,18	€ 694.606,50	€ 2.439.222,68
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ -	€ 1.744.616,18	€ 694.606,50	€ 2.439.222,68
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ -	-€ 671.729,39	€ 225.589,61	-€ 446.139,78
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ -	€ 1.815.693,89	€ 3.945,23	€ 1.819.639,12
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ -	€ 1.680.823,64	€ 90.938,35	€ 1.771.761,99
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R)	=	€ -	€ 1.460.080,78	€ 424.806,24	€ 13.524.653,65

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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, pari a € 3.981.227,71, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013, pari a 3,34 giorni.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 5.536.357,53.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 3.279.899,29, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 2.646.807,39, come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	5.536.357,53
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	1.780.455,29
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	476.002,95
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	3.279.899,29

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	3.279.899,29
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	633.091,90
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	2.646.807,39

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*	€ 3.298.315,86
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.460.089,19
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 3.649.839,93
SALDO FPV	-€ 2.189.750,74
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 149.241,57
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 122.023,11
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 722.308,93
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 749.527,39
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 3.298.315,86
SALDO FPV	-€ 2.189.750,74
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 749.527,39
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 4.427.792,41
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 11.178.542,12
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 17.464.427,04

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	€ 10.393.472,54	€ 11.814.362,34	€ 8.556.694,61	72,43
Titolo II	€ 1.984.836,28	€ 1.857.402,42	€ 1.632.952,05	87,92
Titolo III	€ 1.592.491,43	€ 1.384.658,19	€ 835.086,77	60,31
Titolo IV	€ 18.878.362,76	€ 2.109.232,51	€ 1.072.886,79	50,87
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	746.336,50
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	15.056.422,95
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	11.367.840,71
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	841.279,79
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	75.239,86
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		3.518.399,09
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	465.677,55
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		3.984.076,64
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.684.220,09
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	476.002,95
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	1.823.853,60
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	691.580,92
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.132.272,68
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	3.962.114,86
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritte in entrata	(+)	713.752,69
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.109.232,51
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.424.259,03
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.808.560,14
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		1.552.280,89
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	96.235,20
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.456.045,69
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	58.489,02
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.514.534,71
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		5.536.357,53
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		1.780.455,29
Risorse vincolate nel bilancio		476.002,95
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		3.279.899,29
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		633.091,90
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.646.807,39
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		3.984.076,64
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	465.677,55
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	1.684.220,09
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	691.580,92
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	476.002,95
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		666.595,13

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)-(b)-(c)-(d)
Fondo anticipazioni liquidità						0
						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						
	FONDO RISCHI PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE	6817		234		7051
						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate		6817	0	234	0	7051
Fondo contenzioso						
	FONDO CONTENZIOSO	260000	-74541,27	10000	15000	210458,73
						0
Totale Fondo contenzioso		260000	-74541,27	10000	15000	210458,73
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	5632178,2		1569696,61	676580,92	7878455,73
	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' CONTO CAPITALE	5502,16		96235,2	-58489,02	43248,34
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		5637680,36	0	1665931,81	618091,9	7921704,07
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						0
						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
	ACCANTONAMENTO EX DIPENDENTE L'ABBATE	32743,44				32743,44
	ACCANTONAMENTO RINNOVI CONTRATTUALI PERSONALE DIPENDENTE	91923,5		64457,97		156381,47
	ACCANTONAMENTO INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO AL 31/12/2019	4500		1800		6300
	FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI			38031,51		38031,51
	ACCANTONAMENTO DIFFERENZA RUOLO TARI 2017	670000				670000
Totale Altri accantonamenti		799166,94	0	104289,48	0	903456,42
Totale		6703664,3	-74541,27	1780455,29	633091,9	9042670,22

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/N	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui);	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-I non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) - (e) - (f)	(i) = (a) + (c) - (d) - (f) + (g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	APPALTO SERV.MANUT.E GEST. IMP. CANONE APPALTO SERV. SMALT. R.U.		VARI CAPITOLI DI SPESA	25550,25 216762,79 255249,87		3521131,67 69236,19 1233,79	3516208,37 31077,3 183317,77		-142322,08 -312,06		0 4923,3 38158,89	25550,25 364005,17 293720,82
	UTILIZZO SOMME DA USI CIVICI AFFR.		VARI CAPITOLI DI SPESA	4419,7 622433	521336,2	86185,77					1233,79 424204,2	5633,49 525301
Totale vincoli derivanti dalla legge (U1)				1124415,61	521336,2	3677787,42	3730603,44	0	-142634,14		468520,18	1214233,73
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
	REALIZZAZIONE MUSEO MONACELLE UTILIZZO FINANZIAMENTI CENTRI ESTIVI DONAZIONI DA CITTADINI PER EMERGENZA COVID-19 TRASFERIMENTI AGEV. TARI TRASFERIMENTI PER REFERENDUM			4720,8 46167,08 8633	4720,8	268000 51002,72 218301,75 1185,95	292720,8 51002,72 212004,93				0 0 0 6296,82 1185,95	0 46167,08 8633 6296,82 1185,95
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (U2)				59520,88	4720,8	558490,42	555728,45	0	0		7482,77	62282,85
Vincoli derivanti da finanziamenti												
											0 0 0 0	0 0 0 0
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (U3)				0	0	0	0	0	0		0	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
			VARI CAPITOLI DI SPESA	1038277,12							0 0 0 0	1038277,12 0 0 0
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (U4)				1038277,12		0	0	0	0		0	1038277,12
Altri vincoli												
											0 0 0 0	0 0 0 0
Totale altri vincoli (U5)				0	0	0	0	0	0		0	0
Totale risorse vincolate (I=U1+U2+U3+U4+U5)				2222213,61	526057	4236277,84	4286331,89	0	-142634,14		476002,95	2314793,7

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=I1-m1)	468520,18	1214233,73
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=I2-m2)	7482,77	62282,85
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=I3-m3)	0	0
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=I4-m4)	0	1038277,12

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

[illegible]

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

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 746.336,50	€ 841.279,79
FPV di parte capitale	€ 713.752,69	€ 2.808.560,14
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 638.668,33	€ 746.336,50	€ 841.279,79
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ 326.403,46	€ 443.303,04
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 242.924,39	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ 419.933,04	€ 397.976,75
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 395.743,94	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2021, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 776.819,48	€ 713.752,69	€ 2.808.560,14
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 434.489,43	€ 515.080,14	€ 2.716.655,67
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 342.330,05	€ 198.672,55	€ 91.904,47
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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 17.464.427,04, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				11639766,63
RISCOSSIONI	(+)	2592327,26	13913314,11	16505641,37
PAGAMENTI	(-)	2167521,02	12453233,33	14620754,35
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			13524653,65
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			13524653,65
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	7322570,84	5074304,61	12396875,45
RESIDUI PASSIVI	(-)	1571192,60	3236069,53	4807262,13
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			841279,79
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			2808560,14
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			17464427,04

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FON	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Esigee	Transfer	Auton	Aut	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 74.541,27		€ 74.541,27	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata						€ 521.336,20	€ 59.520,88	€ -	€ 1.038.277,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 734.117,06									€ 734.117,06
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ 2.000.000,00	€ -	€ -		€ 521.336,20	€ 59.520,88	€ -	€ 1.038.277,00	€ 734.117,06
Valore monetario della parte	€ 11.178.542,12	€ 3.264.086,55	€ 6.629.123,03	€ -	€ -	€ 603.079,41	€ -	€ -	€ -	€ 682.253,01
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.62/2022 del 14/04/2022 munito del parere dell'Organo di revisione – verbale n.9 del 12/04/2022 -.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con il predetto atto G.C. n.62/2022 del 14/04/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Risc./Pag,	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 9.887.679,64	€ 2.592.327,26	€ 12.396.875,45	€ 5.101.523,07
Residui passivi	€ 4.461.022,55	€ 2.167.521,02	€ 4.807.262,13	€ 2.513.760,60

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 5.796,23	€ 364.263,58
Gestione corrente vincolata	€ 11.797,63	€ 146.870,98
Gestione in conto capitale vincolata	€ 101.547,02	€ 197.302,94
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 2.882,23	€ 13.871,43
MINORI RESIDUI	€ 122.023,11	€ 722.308,93

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti 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.

In merito alle motivazioni relative alla conferma/mantenimento, eliminazione/cancellazione (anche parziale) del residuo, l'Organo di Revisione ha accertato che gli allegati alle determinazioni dei responsabili dei servizi, contenenti l'elenco dei residui, riportano, per ciascun residuo, una sintetica descrizione delle ragioni del credito e/o debito ancorché la stessa non appaia sempre del tutto esaustiva.

In ordine all'entità e velocità di riscossione dei residui attivi e dei crediti, l'Organo di Revisione ritiene che debbano essere assunte iniziative più determinate per migliorarne la gestione e la riscossione degli stessi, sebbene gli equilibri finanziari non appaiono pregiudicati in virtù del corrispondente accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità.

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'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 7.921.704,07.

L'Organo di revisione ha verificato l'esistenza dell'attestazione di congruità del FCDE rilasciata dal responsabile del Servizio di Gestione Economico-Finanziaria.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 210.458,73, 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. Nella determinazione dell'accantonamento l'Ente ha tenuto conto del contenuto della relazione predisposta dal Responsabile del Servizio AA. GG. – Ufficio contenzioso – agli atti con prot. n. 7125 del 14.04.2022.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene necessari ulteriori approfondimenti da parte del Servizio interessato circa la quantificazione del rischio finanziario per il Comune, nelle more di esperire le ipotizzate successive azioni di rivalsa.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Le quote accantonate al **fondo perdite partecipate**, ai sensi dell'art. 1 c. 551 L. n. 147/2013 e dell'art. del 21 D. Lgs. n. 175/2016, risultano congrue rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi.

Le quote accantonate nell'esercizio 202, euro 234, riguardano la partecipata Gal sud est barese al 2,85%, che nell'anno 2019 ha subito una perdita d'esercizio di € 8.211,00.

Il Fondo totale al 31.12.2021 ammonta a euro (fondo anno precedente € 6.817,00 + 234,00) = € 7.051,00.

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione, ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi sia congrua.

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)	€ 4.500,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.800,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 6.300,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 64.457,97 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente. Il fondo complessivo dopo l'accantonamento ammonta a € 156.381,47.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali ammontante a € 38.031,51.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€	446.296,34
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€	75.239,86
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	371.056,48

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

Contratti di leasing e/o operazioni di partenariato pubblico-privato

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 160.296,11. I relativi atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 2.605,91	€ 10.524,92	€ 82.248,38
- lettera b) - copertura perdite pregresse Murgia Sviluppo			€ 5.815,27
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			€ 72.232,46
Totale	€ 2.605,91	€ 10.524,92	€ 160.296,11

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 10.242,88, delibera di C.C. n.26 del 29.04.2022.

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

- con utilizzo di somme stanziare nel bilancio d'esercizio al capitolo 10120305-1 "Spese per liti, arbitraggi, risarcimenti", per euro 10.242,88.

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): € 5.536.357,53
- W2 (equilibrio di bilancio): € 3.279.899,29
- W3 (equilibrio complessivo): € 2.646.807,39

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che non sono stati conseguiti in maniera soddisfacente i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU/TASI	€ 2.011.784,91	€ 102.334,26	€ 487.200,00	€ 2.045.668,30
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ 270.518,48
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 14.312,17	€ 1.365,54	€ 1.890,00	€ 14.809,94
Recupero evasione altri tributi	€ 166.321,63	€ 543,90	€ 14.218,19	€ 231.668,25
TOTALE	€ 2.192.418,71	€ 104.243,70	€ 503.308,19	€ 2.562.664,97

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 876.284,83	
Residui riscossi nel 2021	€ 172.307,74	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 321,78	
Residui al 31/12/2021	€ 704.298,87	80,37%
Residui della competenza	€ 2.088.175,01	
Residui totali	€ 2.792.473,88	
FCDE al 31/12/2021	€ 2.562.664,97	91,77%

IMU

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 76.223,87	
Residui riscossi nel 2021	€ 76.154,57	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 68,90	
Residui al 31/12/2021	€ 138,20	0,18%
Residui della competenza	€ 70.649,74	
Residui totali	€ 70.787,94	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

TARSU-TIA-TARI

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 5.237.309,66	
Residui riscossi nel 2021	€ 838.327,43	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 4.398.982,23	83,99%
Residui della competenza	€ 1.052.023,80	
Residui totali	€ 5.451.006,03	
FCDE al 31/12/2021	€ 4.773.352,09	87,57%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2019	2020	2021
Accertamento	€ 398.953,67	€ 194.794,93	€ 400.252,32
Riscossione	€ 339.310,71	€ 188.695,25	€ 352.075,33

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2019	2020	2021
accertamento	€ 191.255,72	€ 166.226,80	€ 138.472,38
riscossione	€ 124.660,30	€ 106.640,13	€ 57.777,84
%riscossione	65,18	64,15	41,73

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 191.255,72	€ 166.226,80	€ 138.472,38
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 33.264,98	€ 44.622,91	€ 109.188,24
entrata netta	€ 157.990,74	€ 121.603,89	€ 29.284,14
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 78.995,37	€ 60.801,95	€ 14.642,07
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 103.774,20	
Residui riscossi nel 2021	€ 9.490,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 94.284,20	90,86%
Residui della competenza	€ 80.694,54	
Residui totali	€ 174.978,74	
FCDE al 31/12/2021	€ 109.188,24	62,40%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 9.692,83	
Residui riscossi nel 2021		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 9.692,83	100,00%
Residui della competenza	€ 1.551,00	
Residui totali	€ 11.243,83	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web.

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

- Fondo Funzioni fondamentali € 86.185,77;
- Fondo per solidarietà alimentare € 245.778,88;
- Fondo per la concessione di riduzione Tari Utenze non domestiche € 218.301,75;
- Fondo per centri estivi € 51.002,72;
- Ristori minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata IMU per turismo € 957,07;
- Ristoro minori entrate da esenzione IMU per il settore spettacolo € 23.601,56;
- Ristoro minori entrate da esenzione prima rata IMU relativa ad immobili posseduti da soggetti passivi per i quali ricorrono le condizioni di cui art.1 del DL 41/2021 € 69.358,76;
- Ristoro delle minori entrate derivanti da mancata riscossione canone occupazione suolo pubblico € 64.958,55.

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

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 567.503,28.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020 così come modificato dall'art.30 co.2-bis del DL 41/2021.

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 2.437.800,21	€ 2.511.187,81	73.387,60
102	imposte e tasse a carico ente	€ 173.274,46	€ 176.060,20	2.785,74
103	acquisto beni e servizi	€ 6.686.259,14	€ 7.313.104,32	626.845,18
104	trasferimenti correnti	€ 600.176,29	€ 1.209.257,70	609.081,41
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 20.034,85	€ 17.111,54	-2.923,31
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 13.000,00	€ 39.000,00	26.000,00
110	altre spese correnti	€ 77.610,84	€ 102.119,14	24.508,30
TOTALE		€ 10.008.155,79	€ 11.367.840,71	1.359.684,92

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia demografica f).

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

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione (ove previsto), anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto, con delibera di Consiglio Comunale n.87 del 14/12/2021, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

L'Ente adotta il bilancio consolidato.

L'Organo di Revisione ha verificato che gli inventari sono aggiornati con riferimento al 31/12/2021.

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

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario. La procedura in uso è parte integrante del gestionale di contabilità SICI dello Studio APKAPPA srl. Allo stesso Studio, risulta affidato il servizio per il caricamento inventario da cartaceo e servizio economico-patrimoniale, con determinazione n.296/2018.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

La struttura del patrimonio netto è conforme con i nuovi principi che richiedono la distinzione delle sue componenti in fondo di dotazione, riserve di capitale, riserve da concessioni edilizie e riserve da risultati economici.

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato All.4/3.

Crediti

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

E' stato effettuato il confronto tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	12340800,51	7921704,07
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	(I)	(II)
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)		
TOTALE	12340800,51	7921704,07

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 7.921.704,07 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Variazione
I	A) PATRIMONIO NETTO			
	Fondo di dotazione	2956012,60		
II	Riserve	18290630,68		
b	da capitale	0,00		
c	da permessi di costruire	0,00		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	18290630,68		
e	altre riserve indisponibili	0,00		
f	altre riserve disponibili	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	1821104,63		
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	9850184,14		
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		32.917.932,05	30.696.575,10	2221356,95

Fondi per rischi e oneri

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

ACCANTONAMENTO EX DIPENDENTE L'ABBATE, per € **32.743,44**;

ACCANTONAMENTO RINNOVI CONTRATTUALI PERSONALE DIPENDENTE, per € **156.381,47**;

ACCANTONAMENTO INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO, per € **6.300,00**;

FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI, per € **38.031,51**;

ACCANTONAMENTO DIFFERENZA RUOLO TARI 2017, per € **670.000,00**;

FONDO CONTENZIOSO per € **210.458,73**.

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO - dati di sintesi	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	15.116.311,45	12.866.073,32	2.250.238
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	14.283.656,62	11.413.444,47	2.870.212
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	832.654,83	1.452.628,85	- 619.974
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-11.344,02	-12.544,24	1.200
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
TOTALE RETTIFICHE (D)	690,23	52.427,29	- 51.737
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.168.052,84	449.459,91	718.593
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.990.053,88	1.941.971,81	48.082
Imposte (*)	168.949,25	155.900,91	13.048
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.821.104,63	1.786.070,90	35.034

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

Il risultato economico della gestione conseguito nel 2021 presenta un saldo positivo di Euro 1.821.104,63, con una differenza in aumento di Euro 368.476,63 rispetto al risultato del precedente esercizio.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate sui beni mobili e immobili diversi da quelli qualificati come "beni culturali" o "soggetti a tutela", applicando i coefficienti di ammortamento previsti nei "Principi e regole contabili del sistema di contabilità economica delle amministrazioni pubbliche", predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze-Ragioneria Generale dello Stato, e successivi aggiornamenti.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nelle schede equivalenti al registro dei beni ammortizzabili;

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Sulla base dell'analisi dei dati esposti nella presente relazione e delle risultanze della documentazione allegata, l'Organo di revisione ritiene di dover fare le seguenti considerazioni:

Entrate tributarie:

si reputa opportuno dare maggior impulso all'attività di accertamento e recupero dei crediti, anche al fine di evitare di incorrere nei termini prescrizionali.

Contenzioso

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene necessari ulteriori approfondimenti da parte del Servizio interessato circa la quantificazione del rischio finanziario per il Comune.

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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.



Firmato digitalmente da:

MARRONE NICOLA

Firmato il 09/05/2022 09:20

Seriale Certificato:
82738517062160257271346595137921377992

Valido dal 04/12/2019 al 03/12/2022

ArubaPEC S.p.A. NG CA 3

L'ORGANO DI REVISIONE

Firmato digitalmente da: fornaro immacolat
a
Ruolo: DOTTORE COMMERCIALISTA
Organizzazione: ODCEC TARANTO
Data: 07/05/2022 10:34:20

ROBERTO
FRANCESCO

Firmato digitalmente da
ROBERTO FRANCESCO
Data: 2022.05.09 09:05:09
+02'00'

