

COMUNE DI CASTILENTI

Provincia di Teramo

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ROSSI RENATO FRANCO

Comune di Castilenti

Organo di revisione

Verbale n. 07 del 21 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 Castilenti che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Castilenti, li 21 maggio 2022

L'Organo di revisione
Dott. Rossi Renato Franco



INTRODUZIONE

Il sottoscritto ROSSI RENATO FRANCO revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 2 dell'8/02/2022;

- ◆ ricevuto lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvato con delibera della giunta comunale n. 40 del 16/05/2022, 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) Situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12/10/2021,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 regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 20 del 2/08/2016,

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:

| Variazioni di bilancio totali anno 2021 | n. 10 |
|---|--------------|
| • di cui variazioni di Consiglio | n. 3 |
| • di cui variazioni di Giunta con i poteri del Consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 TUEL | n. 4 |
| • di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis TUEL | n. 1 |
| • di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater TUEL | n. 2 |
| • di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal Regolamento di Contabilità | |

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Castilenti registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1.388 abitanti.

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

L'Organo di revisione precisa che:

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta" al fine di verificare l'esistenza di errori bloccanti e adottare azioni correttive prima dell'approvazione da parte del Consiglio;

- 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;

- l'Ente non ha applicato nel corso del 2021 l'avanzo vincolato presunto;

- 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 **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 allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- l'Ente **non 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;

- l'ente **ha** provveduto ad applicare il disavanzo di amministrazione di € 1.500,69 derivante esclusivamente dalla nuova modalità di contabilizzazione del FAL al bilancio di previsione 2021/2023, annualità 2021 mediante apposita variazione e di finanziarlo attraverso entrate di natura corrente il disavanzo pari a € -1.500,69 deriva esclusivamente dalla nuova modalità di

contabilizzazione del FAL e non da fatti di gestione;

- 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 è non è in dissesto;

- l'ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

- il risultato di amministrazione al 31/12/2021 è pari a € 630.213,14 e risulta migliorato rispetto all'anno precedente pari a € 447.607,25;

- 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** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

| | | |
|--|---|--------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere) | € | 5.723.338,92 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili) | € | 5.723.338,92 |

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

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 6.045.168,58 | € 6.017.128,46 | € 5.723.338,92 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | € 5.641.749,68 | € 5.611.929,18 | € 5.138.070,47 |

Si precisa che con Determinazione n. 22 del 7/05/2022 (reg. gen. 171) il Responsabile dell'Area Finanziaria ha provveduto a rideterminare le giacenze di cassa vincolata al 01/01/2015 e quantificare e ricostruire le giacenze successive sino al 01/01/2022, sulla scorta delle disposizioni di cui all'art. 180 comma 3 e alla luce delle linee di indirizzo della Corte dei Conti di cui alla deliberazione n. 31/SEZAUT/2015/INPR.

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.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021 | | | | | |
|--|-----|-------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| | +/- | Previsioni definitive** | Competenza | Residui | Totale |
| Fondo di cassa iniziale (A) | | 6.017.128,46 | | | 6.017.128,46 |
| Entrate titolo 1.00 | + | 1.412.682,89 | 835.130,34 | 194.126,69 | 1.029.257,03 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i> | | | | | |
| Entrate titolo 2.00 | + | 428.291,02 | 202.704,12 | 49.130,69 | 251.834,81 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i> | | | | | |
| Entrate titolo 3.00 | + | 375.565,27 | 140.904,87 | 30.636,68 | 171.541,55 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i> | | | | | |
| 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) | = | 2.216.539,18 | 1.178.739,33 | 273.894,06 | 1.452.633,39 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma*)</i> | | | | | |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | + | 2.100.813,11 | 870.367,62 | 181.607,66 | 1.051.975,28 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | + | | | | |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | + | 47.833,68 | 47.833,68 | | 47.833,68 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | | | |
| <i>di cui rimborso anticipazione di liquidità</i> | | | | | |
| Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00) | = | 2.148.646,79 | 918.201,30 | 181.607,66 | 1.099.808,96 |
| Differenza D (D=B-C) | = | 67.892,39 | 260.538,03 | 92.286,40 | 352.824,43 |

| | | | | | |
|--|---|---------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
| 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) | = | 67.892,39 | 260.538,03 | 92.286,40 | 352.824,43 |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale | + | 5.532.272,72 | 814.561,39 | 185.283,18 | 999.844,57 |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrata da rid. attività finanziarie | + | | | | |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti | + | 90.000,00 | 90.000,00 | | 90.000,00 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | + | | | | |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I) | = | 5.622.272,72 | 904.561,39 | 185.283,18 | 1.089.844,57 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubblica (B1) | + | | | | |
| Entrate Titolo 5.02 - Riscossione di crediti a breve termine | + | | | | |
| Entrate Titolo 5.03 - Riscossione di crediti a m/l termine | + | | | | |
| Entrate Titolo 5.04 - Per riduzione di 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=L-L) | = | 5.622.272,72 | 904.561,39 | 185.283,18 | 1.089.844,57 |
| Spese Titolo 2.00 | + | 6.176.184,60 | 1.056.650,60 | 681.473,01 | 1.738.123,61 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | | | | |
| Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N) | = | 6.176.184,60 | 1.056.650,60 | 681.473,01 | 1.738.123,61 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O) | - | | | | |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O) | - | 6.176.184,60 | 1.056.650,60 | 681.473,01 | 1.738.123,61 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G) | = | -553.911,88 | -152.089,21 | -496.189,83 | -648.279,04 |
| Spese Titolo 3.02 per concessione di crediti a breve termine | + | | | | |
| Spese Titolo 3.03 per concessione di crediti a 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 | + | 1.000.000,00 | | | |
| Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere | - | 1.000.000,00 | | | |
| Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro | + | 763.471,93 | 356.515,99 | 1.470,49 | 357.986,48 |
| Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro | - | 766.028,82 | 353.612,94 | 2.708,47 | 356.321,41 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V) | = | 5.528.552,08 | 111.351,87 | -405.141,41 | 5.723.338,92 |

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'ente **non ha richiesto** l'anticipazione di tesoreria.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

-l'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel.

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

- 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 (31.12.2021);

L'Ente, pur avendo effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di riallineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili e posto in essere le attività organizzative atte a migliorare gli indicatori rispetto al precedente esercizio, alla data del 31/01/2022 ha registrato le seguenti risultanze sulla PCC:

| | |
|---|----------------|
| Stock del debito al 31/12/2021 | € 171.344,14 |
| Stock del debito al 31/12/2020 | € 252.001,90 |
| Fatture pervenute nel corso dell'esercizio 2021 | € 1.803.912,08 |

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 458.883,47.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 236.956,60, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 219.313,63 come di seguito rappresentato:

| GESTIONE DEL BILANCIO | |
|--|-------------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-) | 458.883,47 |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) | 68.178,43 |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) | 153.748,44 |
| d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c) | 236.956,60 |

| GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO | |
|---|-------------------|
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-) | 236.956,60 |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | 17.642,97 |
| f) Equilibrio complessivo (f=d-e) | 219.313,63 |

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 |
| Accertamenti | 3.485.448,90 |
| Impegni | 3.115.971,07 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | 369.477,83 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | 5.113.568,13 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | 5.292.878,28 |
| SALDO FPV | -179.310,15 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | 352,44 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | 10.349,32 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 2.435,09 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -7.561,79 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | 369.477,83 |
| SALDO FPV | -179.310,15 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -7.561,79 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | 270.216,48 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | 177.390,77 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021 | 630.213,14 |

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/accertati in c/competenza |
| | | | | (B/A*100) |
| | | | | |

| | | | | |
|-------------------|----------------|----------------|--------------|-------|
| Titolo I | € 1.074.099,62 | € 1.055.560,00 | € 835.130,34 | 79,12 |
| Titolo II | € 292.986,50 | € 234.023,40 | € 202.704,10 | 86,62 |
| Titolo III | € 301.398,69 | € 173.612,87 | € 140.904,80 | 81,16 |
| Titolo IV | € 4.769.042,30 | € 1.573.197,30 | € 814.561,30 | 51,78 |
| Titolo IX | € 760.000,00 | € 359.054,60 | € 356.515,90 | 99,29 |

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

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

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|--|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 47.087,88 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 1.500,69 |
| B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 1.463.196,94 |
| 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 <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i> | (-) | 1.187.706,06 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 72.126,93 |
| 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (-) | 47.833,68 |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2) | | 201.117,46 |
| 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 238.591,92 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | |
| 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) | | 439.709,38 |
| – Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 | (-) | 68.178,43 |
| – Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 138.563,77 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 232.967,18 |

| | | |
|--|-----|-------------------|
| – Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 17.642,97 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 215.324,21 |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|--|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 31.624,56 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 5.066.480,25 |
| R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00 | (+) | 1.663.197,36 |
| 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 | (-) | 1.521.376,73 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 5.220.751,35 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento 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-V+E) | | 19.174,09 |
| – Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 | (-) | |
| – Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 15.184,67 |
| Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 3.989,42 |
| – Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 3.989,42 |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|--|
| 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 | (+) | |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | | 458.883,47 |
| – Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 | (-) | 68.178,43 |
| – Risorse vincolate nel bilancio | (-) | 153.748,44 |

| | | | |
|---|--|-----|-------------------|
| | W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 236.956,60 |
| - | Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 17.642,97 |
| | W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 219.313,63 |

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

| | | | |
|--|-----|--|-------------------|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | | 439.709,38 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H) | (-) | | 94.060,10 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | | |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2021 ⁽¹⁾ | (-) | | 68.178,43 |
| - Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾ | (-) | | 17.642,97 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾ | (-) | | 138.563,77 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | | | 121.264,11 |

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

| Capitolo di spesa | Descrizione | Risorse accantonate al 1/1/2021 ⁵ | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno - ¹) | Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021 | Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 |
|--|--|--|---|--|--|--|
| | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e)=(a)+(b)+(c)+(d) |
| Fondo anticipazioni liquidità | | | | | | |
| 4012/0 | FONDO ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA' EX DL 35/2013 E 102/2013 | 144.531,82 | 0,00 | 0,00 | -8.981,98 | 135.549,84 |
| Totale Fondo anticipazioni liquidità | | 144.531,82 | 0,00 | 0,00 | -8.981,98 | 135.549,84 |
| Fondo perdite società partecipate | | | | | | |
| | FONDO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE | 5.719,23 | -5.719,23 | 0,00 | 20.000,00 | 20.000,00 |
| Totale Fondo perdite società partecipate | | 5.719,23 | -5.719,23 | 0,00 | 20.000,00 | 20.000,00 |
| Fondo contenzioso | | | | | | |
| | FONDO CONTENZIOSO | 10.000,00 | 0,00 | 0,00 | 10.000,00 | 20.000,00 |
| Totale Fondo contenzioso | | 10.000,00 | 0,00 | 0,00 | 10.000,00 | 20.000,00 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità⁽³⁾ | | | | | | |
| 1835/1 | FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' DAL 2019 | 139.386,29 | 0,00 | 33.670,98 | 0,00 | 173.057,27 |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità | | 139.386,29 | 0,00 | 33.670,98 | 0,00 | 173.057,27 |
| Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | | | | | |
| Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri accantonamenti⁽⁴⁾ | | | | | | |
| | Quota FAL liberata nell'esercizio, da iscrivere in Entrata del bilancio 2022 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 8.981,98 | 8.981,98 |
| 1837/0 | FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI (ART. 1 C. 862 L. 145/2018) | 0,00 | 0,00 | 25.677,76 | -15.192,16 | 10.485,60 |
| 1838/0 | FONDO RINNOVI CONTRATTUALI | 0,00 | 0,00 | 8.000,00 | 2.835,13 | 10.835,13 |
| 2152/0 | FONDO SPESE PER INDENNITA' FINE MANDATO DEL SINDACO | 2.131,17 | 0,00 | 829,69 | 0,00 | 2.960,86 |
| Totale Altri accantonamenti | | 2.131,17 | 0,00 | 34.507,45 | -3.375,05 | 33.263,57 |
| TOTALE | | 301.768,51 | -5.719,23 | 68.178,43 | 17.642,97 | 381.870,68 |

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione.

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi 2020 e 2021 determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

(5) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ^(*)

| Capitolo di entrata | Descrizione | Capitolo di spesa | Descrizione | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2021 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021 | Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) | Cancellazione e nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 |
|---------------------|-------------|-------------------|-------------|--|---|---|---|--|---|--|--|--|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f) | (g) | (h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g) | (i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g) |

| Vincoli derivanti dalla legge | | | | | | | | | | | | |
|---|---|--|---|------------------|------------------|-----------------|------------------|-------------|-------------|-------------|------------------|------------------|
| | FONDO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI ANNO 2020 | | ACCANTONAMENTO FONDO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI ANNO 2020-2021 | 33.971,00 | 33.971,00 | 6.235,08 | 11.789,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 28.417,08 | 28.417,08 |
| Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1) | | | | 33.971,00 | 33.971,00 | 6.235,08 | 11.789,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 28.417,08 | 28.417,08 |

| Vincoli derivanti da trasferimenti | | | | | | | | | | | | |
|------------------------------------|--|--------|--|-----------|-----------|-----------|-----------|------|------|------|-----------|-----------|
| 2009/0 | TRASFERIMENTI RISORSE PER SOLIDARIETA' ALIMENTARE EMERGENZA COVID19 (U. CAP. 1053) | 1053/0 | SPESE DESTINATE ALLA SOLIDARIETA' ALIMENTARE PER EMERGENZA COVID19 (E. CAP. 2009) | 3.333,36 | 3.333,36 | 21.023,62 | 9.675,08 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 14.681,90 | 14.681,90 |
| 2009/3 | EMERGENZA COVID19 - COMPARTECIPAZIONE SPESE DI SANIFICAZIONE E DISINFESTAZIONE UFFICI, AMBIENTI E MEZZI COMUNALI (ART. 114 D.L. 18/2020) | | EMERGENZA COVID19 - SPESE DI SANIFICAZIONE UFFICI, AMBIENTI E MEZZI COMUNALI | 2.325,84 | 2.325,84 | 0,00 | 2.325,84 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2009/4 | EMERGENZA COVID19 - CONCORSO PARTECIPAZIONE LAVORO STRAORDINARIO POLIZIA LOCALE E ACQUISTO DPI (ART. 115 D.L. 18/2020) | | SPESE ACQUISTO DPI EMERGENZA COVID AREA VIGILANZA | 348,40 | 348,40 | 0,00 | 348,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2009/5 | EMERGENZA COVID19 - FONDI MINISTERIALI PER IL SOSTEGNO DELLE ATTIVITA' ECONOMICHE NELLE AREE INTERNE (ART. 243 DL RILANCIO) - U. CAP. 1832 | 1832/0 | EMERGENZA COVID19 - CONTRIBUTI PER IL SOSTEGNO DELLE ATTIVITA' ECONOMICHE NELLE AREE INTERNE (ART. 243 DL RILANCIO) - E. CAP. 2009/5 | 29.475,00 | 29.475,00 | 19.650,00 | 29.475,30 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 19.649,70 | 19.649,70 |
| 2013/0 | EMERGENZA COVID19 - CONTRIBUTO STATALE DESTINATE AI COMUNI COMPRESI IN UNA "ZONA ROSSA" | | EMERGENZA COVID19 - CONTRIBUTO STATALE DESTINATE AI | 48.335,00 | 48.335,00 | 0,00 | 48.335,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | | | | | | | | |
|--|---|--------|---|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------|-------------|-------------|------------------|------------------|
| 2018/0 | (ART. 112 BIS DL 34/2020) FONDO RIDUZIONI TARI UTENZE NON DOMESTICHE (ART 6 DL 73/2021) - U. CAP. 1003 | 1003/0 | COMUNI COMPRESI IN UNA "ZONA ROSSA" (ART. 112 BIS DL 34/2020) SPESA PER RIDUZIONI TARI UTENZE NON DOMESTICHE (ART. 6 DL. 73/2021) - E. CAP. 2018 | 0,00 | 0,00 | 13.368,82 | 7.628,73 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.740,09 | 5.740,09 |
| Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2) | | | | 83.817,60 | 83.817,60 | 54.042,44 | 97.788,35 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 40.071,69 | 40.071,69 |

| | | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Vincoli derivanti da finanziamenti | | | | | | | | | | | | |
| Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3) | | | | 0,00 |

| | | | | | | | | | | | | |
|--|--|--------|--|------------------|-----------------|------------------|-----------------|-------------|-------------|-------------|------------------|-------------------|
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | | | | | | | | | |
| 4035/0 | DONAZIONI SOLIDALI PER EMERGENZA COVID19 - OCDPC N. 658 DEL 29.03.2020 | 1053/1 | SPESA DA DONAZIONI SOLIDALI PER EMERGENZA COVID19 - OCDPC N. 658 DEL 29.03.2020 (E. CAP. 2009/1 E CAP. 2009/2) | 2.176,83 | 2.176,83 | 0,00 | 2.101,83 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 75,00 | 75,00 |
| | FINANZIAMENTO UTENZE PREGRESSE | 1058/1 | DEBITI PREGRESSE | 0,00 | 0,00 | 70.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 70.000,00 | 70.000,00 |
| | RISORSE DA RINEGOZIAZIONE MUTUI CDP E ICS | 3142/0 | SPESA PER ACQUISTO TERRENO AMPLIAMENTO POLO SCOLASTICO UNICO (RISPARMI 2020 RINEGOZIAZIONE MUTUI CDP E SOSPENSIONE Q.CAP. ICS) | 27.374,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 27.374,00 |
| 4035/0 | PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONI EDILIZIE (LEGGE BUCALOSSI) | | SPESA PER ESPROPRIO TERRENO REALIZZAZIONE SCUOLA PRIMARIA (CUP I41B21003220001) | 0,00 | 0,00 | 19.710,87 | 4.526,20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15.184,67 | 15.184,67 |
| Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4) | | | | 29.550,83 | 2.176,83 | 89.710,87 | 6.628,03 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 85.259,67 | 112.633,67 |

| | | | | | | | | | | | | |
|-----------------------------------|--|--|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Altri vincoli | | | | | | | | | | | | |
| Totale altri vincoli (I/5) | | | | 0,00 |

| | | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------|-------------|-------------|-------------------|-------------------|
| TOTALE RISORSE VINCOLATE (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5) | | | | 147.339,43 | 119.965,43 | 149.988,39 | 116.205,38 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 153.748,44 | 181.122,44 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1) | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2) | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3) | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4) | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5) | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5) | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=I/1-m/1) | | | | | | | | | | | 28.417,08 | 28.417,08 |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=I/2-m/2) | | | | | | | | | | | 40.071,69 | 40.071,69 |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=I/3-m/3) | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=I/4-m/4) | | | | | | | | | | | 85.259,67 | 112.633,67 |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=I/5-m/5) | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m) | | | | | | | | | | | 153.748,44 | 181.122,44 |

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione.
(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.
(2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016.

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

| MISSIONI E PROGRAMMI | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 | Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno) | Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2021 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2021 | Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 rinviata all'esercizio 2022 e successivi | Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021 |
|----------------------|--|---|--|---|---|--|--|---|--|
| | (a) | (b) | (x) | (y) | (c)=(a)-(b)-(x)-(y) | (d) | (e) | (f) | (g)=(c)+(d)+((e)+(f)) |
| TITOLO 1 | 47.087,88 | 2.646,00 | 453,00 | 0,00 | 43.988,88 | 28.138,05 | 0,00 | 0,00 | 72.126,93 |
| TITOLO 2 | 5.066.480,25 | 411.852,61 | 0,00 | 0,00 | 4.654.627,64 | 566.123,71 | 0,00 | 0,00 | 5.220.751,35 |
| TITOLO 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 5.113.568,13 | 414.498,61 | 453,00 | 0,00 | 4.698.616,52 | 594.261,76 | 0,00 | 0,00 | 5.292.878,28 |

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.

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

| MISSIONI E PROGRAMMI | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 0 | Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 0 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 0 (cd. economie di impegno) | Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 0 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 0 | Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 0 rinviata all'esercizio 0 e successivi | Spese impegnate nell'esercizio 0 con imputazione all'esercizio 0 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Spese impegnate nell'esercizio 0 con imputazione all'esercizio 0 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Spese impegnate nell'esercizio 0 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 0 |
|--|---|--|---|---|---|--|--|--|---|
| | (a) | (b) | (x) | (y) | (c)=(a)-(b)-(x)-(y) | (d) | (e) | (f) | (g)=(c)+(d)+((e)+(f)) |
| 1 MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione | | | | | | | | | |
| 3 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato | | | | | | | | | |
| Capitolo 1058/0 SPESE PER LITI, ARBITRAGGI, | 500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 500,00 | 2.411,38 | 0,00 | 0,00 | 2.911,38 |

| | | | | | | | | | | | |
|----|--|---|------------------|-----------------|---------------|-------------|------------------|------------------|-------------|-------------|------------------|
| | | CONSULENZE - ONORARI AI LEGALI | | | | | | | | | |
| 3 | TOTALE PROGRAMMA - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato | | 500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 500,00 | 2.411,38 | 0,00 | 0,00 | 2.911,38 |
| 6 | Ufficio tecnico | | | | | | | | | | |
| | Capitolo 1081/0 | STIPENDI ED ASSEGNI FISSI AL PERSONALE TECNICO | 13.208,67 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 13.208,67 | 6.788,00 | 0,00 | 0,00 | 19.996,67 |
| | Capitolo 1082/0 | ONERI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI A CARICO DEL COMUNE | 5.648,66 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.648,66 | 627,00 | 0,00 | 0,00 | 6.275,66 |
| 6 | TOTALE PROGRAMMA - Ufficio tecnico | | 18.857,33 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 18.857,33 | 7.415,00 | 0,00 | 0,00 | 26.272,33 |
| 10 | Risorse umane | | | | | | | | | | |
| | Capitolo 1021/0 | STIPENDI E SALARI AL PERSONALE AMMINISTRATIVO | 18.415,29 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 18.415,29 | 8.480,00 | 0,00 | 0,00 | 26.895,29 |
| | Capitolo 1022/0 | ONERI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI A CARICO DELL'ENTE | 2.889,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.889,50 | 1.879,67 | 0,00 | 0,00 | 4.769,17 |
| | Capitolo 1025/0 | IMPOSTA IRAP | 2.292,76 | 170,00 | 0,00 | 0,00 | 2.122,76 | 1.066,00 | 0,00 | 0,00 | 3.188,76 |
| | Capitolo 1028/1 | ONERI PREVIDENZIALI SU FONDO PER IL TRATTAMENTO ACCESSORIO DEL PERSONALE A CARICO DELL'ENTE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.820,00 | 0,00 | 0,00 | 1.820,00 |
| | Capitolo 1028/2 | IRAP SU FONDO PER IL TRATTAMENTO ACCESSORIO DEL PERSONALE A CARICO DELL'ENTE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 660,00 | 0,00 | 0,00 | 660,00 |
| 10 | TOTALE PROGRAMMA - Risorse umane | | 23.597,55 | 170,00 | 0,00 | 0,00 | 23.427,55 | 13.905,67 | 0,00 | 0,00 | 37.333,22 |
| | TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione | | 42.954,88 | 170,00 | 0,00 | 0,00 | 42.784,88 | 23.732,05 | 0,00 | 0,00 | 66.516,93 |
| 3 | MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza | | | | | | | | | | |
| 1 | Polizia locale e amministrativa | | | | | | | | | | |
| | Capitolo 1261/0 | STIPENDI ED ASSEGNI FISSI AL PERSONALE DI VIGILANZA | 2.717,00 | 2.476,00 | 241,00 | 0,00 | 0,00 | 2.700,00 | 0,00 | 0,00 | 2.700,00 |
| | Capitolo 1262/0 | ONERI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI A CARICO DELL'ENTE | 212,00 | 0,00 | 212,00 | 0,00 | 0,00 | 650,00 | 0,00 | 0,00 | 650,00 |
| 1 | TOTALE PROGRAMMA - Polizia locale e amministrativa | | 2.929,00 | 2.476,00 | 453,00 | 0,00 | 0,00 | 3.350,00 | 0,00 | 0,00 | 3.350,00 |
| | TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza | | 2.929,00 | 2.476,00 | 453,00 | 0,00 | 0,00 | 3.350,00 | 0,00 | 0,00 | 3.350,00 |
| 4 | MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio | | | | | | | | | | |
| 6 | Servizi ausiliari all'istruzione | | | | | | | | | | |
| | Capitolo 1411/0 | STIPENDI E SALARI AL PERSONALE SCOLASTICO | 1.204,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.204,00 | 639,00 | 0,00 | 0,00 | 1.843,00 |
| | Capitolo 1412/0 | ONERI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI A CARICO DELL'ENTE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 417,00 | 0,00 | 0,00 | 417,00 |
| 6 | TOTALE PROGRAMMA - Servizi ausiliari all'istruzione | | 1.204,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.204,00 | 1.056,00 | 0,00 | 0,00 | 2.260,00 |
| | TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio | | 1.204,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.204,00 | 1.056,00 | 0,00 | 0,00 | 2.260,00 |
| | TOTALE | | 47.087,88 | 2.646,00 | 453,00 | 0,00 | 43.988,88 | 28.138,05 | 0,00 | 0,00 | 72.126,93 |

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 630.213,14 come risulta dai seguenti elementi:

| | | GESTIONE | | |
|---|-----|------------|--------------|--------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo di cassa al 1° gennaio | | | | 6.017.128,46 |
| RISCOSSIONI | (+) | 460.647,73 | 2.439.816,71 | 2.900.464,44 |
| PAGAMENTI | (-) | 865.789,14 | 2.328.464,84 | 3.194.253,98 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 5.723.338,92 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |

| | | | | |
|--|-----|------------|--|-------------------|
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 5.723.338,92 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 520.794,14 | 1.045.632,19 | 1.566.426,33 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 579.167,60 | 787.506,23 | 1.366.673,83 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 72.126,93 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 5.220.751,35 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾ | (-) | | | 0,00 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) ⁽²⁾ | (=) | | | 630.213,14 |
| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021 | | | | |
| Parte accantonata ⁽³⁾ | | | | |
| Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2021 ⁽⁴⁾ | | | | 173.057,27 |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾ | | | | 0,00 |
| Fondo anticipazioni liquidità | | | | 135.549,84 |
| Fondo perdite società partecipate | | | | 20.000,00 |
| Fondo contenzioso | | | | 20.000,00 |
| Altri accantonamenti | | | | 33.263,57 |
| | | | Totale parte accantonata (B) | 381.870,68 |
| Parte vincolata | | | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | | | 28.417,08 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | | | 40.071,69 |
| Vincoli derivanti da contrazione di mutui | | | | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | 112.633,67 |
| Altri vincoli da specificare | | | | 0,00 |
| | | | Totale parte vincolata (C) | 181.122,44 |
| | | | Totale parte destinata agli investimenti (D) | 0,00 |
| | | | Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D) | 67.220,02 |
| | | | F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾ | 0,00 |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾ | | | | |

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

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|------------|------------|------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | 218.457,68 | 447.607,25 | 630.213,14 |
| Di cui: | | | |
| Parte accantonata | 278.106,43 | 301.768,51 | 381.870,68 |
| Parte vincolata | 20.446,11 | 147.339,43 | 181.122,44 |
| Parte destinata a investimenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Parte disponibile (+/-) | -80.094,86 | -1.500,69 | 67.220,02 |

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

| Valori e Modalità di utilizzo del | Totali | Parte | Parte accantonata | Parte vincolata | Parte |
|-----------------------------------|--------|-------|-------------------|-----------------|-------|
|-----------------------------------|--------|-------|-------------------|-----------------|-------|

| <i>risultato di amministrazione anno n-1</i> | | disponibile | FCDE | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Ex lege | Trasfer. | mutuo | ente | destinata agli investimenti |
|--|--------------|-------------|------|----------------------------|--------------|-------------|-------------|-------|------|-----------------------------|
| Copertura dei debiti fuori bilancio | € - | € - | | | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | € - | € - | | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | € - | € - | | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | € - | € - | | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | € - | € - | | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | € - | € - | | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | € 150.251,05 | | € - | € - | € 150.251,02 | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | € 119.965,43 | | | | | € 33.971,00 | € 85.994,43 | € - | | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | € - | | | | | | | | | € - |
| Valore delle parti non utilizzate | € - | € - | € - | € - | | € - | € - | € - | | € - |
| Valore monetario della parte | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |

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. 32 del 10/05/2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

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

| | Iniziali | Riscossi/Pagati | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|----------------|-----------------|-------------------------|-------------|
| Residui attivi | € 991.438,75 | € 460.647,73 | € 520.794,14 | -€ 9.996,88 |
| Residui passivi | € 1.447.391,80 | € 865.789,10 | € 579.167,60 | -€ 2.435,10 |

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 | € 5.321,85 | € 2.435,10 |
| Gestione corrente vincolata | -- | -- |
| Gestione in conto capitale vincolata | -- | -- |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € 4.675,03 | -- |
| Gestione servizi c/terzi | -- | -- |
| MINORI RESIDUI | € 9.996,88 | € 2.435,10 |

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

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

Al riguardo si osserva che il Comune di Castilenti ha utilizzato un metodo improntato al criterio della prudenza.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

| RESIDUI ENTRATE TITOLO I | | | | | | | | | | |
|---|--------------------|---------------------|--------------------|---------------------|--------------------|---------------------|--------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
| Capitolo / Articolo | Anno 2017 | | Anno 2018 | | Anno 2019 | | Anno 2020 | | Anno 2021 | |
| | Residui conservati | Riscossioni residui |
| 1004 IMPOSTA IMU | 6.340,94 | 6.340,94 | 13.216,82 | 13.216,82 | 10.649,47 | 10.649,47 | 14.607,12 | 11.688,34 | 21.725,36 | 19.198,21 |
| 1004/1 IMU DA ATTIVITA DI CONTROLLO E VERIFICA | 19.220,61 | 18.340,61 | 10.878,56 | 10.878,56 | 40.000,00 | 40.000,00 | 17.708,92 | 12.490,09 | 56.524,58 | 56.524,58 |
| 1006 IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 263,00 | 263,00 | 245,00 | 245,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1022 TASSA PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE | 1.066,00 | 0,00 | 2.215,60 | 83,60 | 3.619,66 | 125,06 | 4.587,60 | 0,00 | 5.706,10 | 79,50 |
| 1022/1 TASSA PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE DA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | | | | | | | |
|---------------|---|-------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
| | ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO | | | | | | | | | | |
| 1025/ | TRIBUTI SUI RIFIUTI (TARSU-TARES-TAR) ANNI PRECEDENTI | 57.270,42 | 4.309,34 | 52.961,08 | 3.753,43 | 20.318,04 | 994,83 | 10.823,21 | 2.305,03 | 0,00 | 0,00 |
| 1025/1 | TASSA SUI RIFIUTI (TAR) | 59.327,25 | 12.514,80 | 88.390,04 | 20.052,65 | 120.437,76 | 22.517,63 | 108.353,13 | 19.560,60 | 151.964,90 | 32.008,08 |
| 1025/2 | TARI DA ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1026 | TASI | 7.102,01 | 7.102,01 | 3.000,00 | 3.000,00 | 3.781,05 | 2.202,11 | 6.816,74 | 6.816,74 | | |
| 1026/1 | TASI (TRIBUTI SUI SERVIZI INDIVISIBILI) RISCOSSA A SEGUITO DELL'ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9.764,21 | 6.970,90 | 2.793,31 | 2.529,16 | 8.664,15 | 7.853,98 |
| TOTALE | | 117.663,67 | 16.824,14 | 143.566,72 | 23.889,68 | 154.402,67 | 30.871,42 | 126.802,25 | 24.639,79 | 166.335,15 | 39.941,56 |

| RESIDUI ENTRATE TITOLO III | | | | | | | | | | | |
|-----------------------------------|--|---------------------|--------------------|---------------------|--------------------|---------------------|--------------------|---------------------|--------------------|---------------------|------------------|
| Capitolo / Articolo | Anno 2017 | | Anno 2018 | | Anno 2019 | | Anno 2020 | | Anno 2021 | | |
| | Residui conservati | Riscossioni residui | Residui conservati | Riscossioni residui | Residui conservati | Riscossioni residui | Residui conservati | Riscossioni residui | Residui conservati | Riscossioni residui | |
| 2077/ | CANONE LOCAZIONE CONCESSIONE DIRITTI DI SUPERFICIE PER IMPIANTI FOTOVOLTAICI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3011/3 | PROVENTI DA SERVIZIO DI ILLUMINAZIONE VOTIVA | 3.848,00 | 2.941,34 | 21.687,20 | 12.542,00 | 24.542,20 | 15.114,00 | 10.290,20 | 4.574,00 | 14.134,54 | 7.585,00 |
| 3064/ | ENTRATE DA LOCAZIONI DI ALTRI BENI IMMOBILI | 7.968,44 | 3.278,45 | 8.569,38 | 3.866,75 | 11.664,97 | 4.285,08 | 8.827,79 | 1.757,90 | 11.009,12 | 5.971,23 |
| 3064/1 | FITTI ATTIVI DERIVANTE DA DIRITTI DI SUPERFICIE | 5.921,82 | 5.921,82 | 0,00 | 0,00 | 8.250,00 | 0,00 | 8.250,00 | 0,00 | 8.250,00 | 0,00 |
| TOTALE | | 17.738,26 | 12.141,61 | 30.256,58 | 16.408,75 | 44.457,17 | 19.399,08 | 27.367,99 | 6.331,90 | 33.393,66 | 13.556,23 |

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.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2021 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 173.057,27 così come determinato:

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONT O (a) | RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b) | TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b) | IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d) | FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e) | % di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f)=(e) / (c) |
|-----------|--|---|--|---------------------------------------|------------------------------|--|--|
| | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | | | | | | |
| 1010100 | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati | 210.274,41 | 130.266,45 | 340.540,86 | | | |
| | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 145.666,31 | 3.872,86 | 149.539,17 | | | |
| | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa | 64.608,10 | 126.393,59 | 191.001,69 | 154.959,67 | 154.959,67 | 0,8113 |
| 1010200 | Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 1010300 | Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 1010400 | Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 1030100 | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 10.155,89 | 13.053,39 | 23.209,28 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 1030200 | Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 1000000 | TOTALE TITOLO 1 | 220.430,30 | 143.319,84 | 363.750,14 | 154.959,67 | 154.959,67 | 0,4260 |
| | <i>Trasferimenti correnti</i> | | | | | | |

| | | | | | | | |
|----------------|--|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| 2010100 | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 24.782,27 | 11.328,57 | 36.110,84 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 2010200 | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 2010300 | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese | 6.537,04 | 74.845,93 | 81.382,97 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 2010400 | Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 2010500 | Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | Trasferimenti correnti dall'Unione Europea | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 2000000 | TOTALE TITOLO 2 | 31.319,31 | 86.174,50 | 117.493,81 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| | <i>Entrate extratributarie</i> | | | | | | |
| 3010000 | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 21.585,79 | 16.348,67 | 37.934,46 | 17.753,58 | 17.753,58 | 0,4680 |
| 3020000 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 516,00 | 0,00 | 516,00 | 344,02 | 344,02 | 0,6667 |
| 3030000 | Tipologia 300: Interessi attivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 3040000 | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 3050000 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 10.606,21 | 22.995,43 | 33.601,64 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 3000000 | TOTALE TITOLO 3 | 32.708,00 | 39.344,10 | 72.052,10 | 18.097,60 | 18.097,60 | 0,2512 |
| | <i>Entrate in conto capitale</i> | | | | | | |
| 4010000 | Tipologia 100: Tributi in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 4020000 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti | 349.458,72 | 245.674,44 | 595.133,16 | | | |
| | Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche | 349.458,72 | 245.674,44 | 595.133,16 | | | |
| | Contributi agli investimenti da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 4030000 | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale | 408.877,25 | 4.279,82 | 413.157,07 | | | |
| | Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche | 408.877,25 | 4.279,82 | 413.157,07 | | | |
| | Trasferimenti in conto capitale da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 4040000 | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 4050000 | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | 300,00 | 0,00 | 300,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 4000000 | TOTALE TITOLO 4 | 758.635,97 | 249.954,26 | 1.008.590,23 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | | | | | | |
| 5010000 | Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 5020000 | Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 5030000 | Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 5040000 | Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 5000000 | TOTALE TITOLO 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| | TOTALE GENERALE | 1.043.093,58 | 518.792,70 | 1.561.886,28 | 173.057,27 | 173.057,27 | 0,1108 |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE | 758.635,97 | 249.954,26 | 1.008.590,23 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n) | 284.457,61 | 268.838,44 | 553.296,05 | 173.057,27 | 173.057,27 | 0,3128 |

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione, qualora l'Ente si sia in passato avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE, **ha correttamente** applicato quanto previsto dal disposto dall'39-ter del d.l. 30 dicembre 2019, n. 162.

L'Ente nel risultato di amministrazione ha effettuato l'accantonamento come da tabelle seguenti:

| | | |
|--|--|----------------------|
| tipo accantonamento * | Fondo anticipazioni liquidita' | |
| capitolo/oggetto * | Capitolo | |
| capitolo/articolo * | 4012 | 20.03-4.05.01.01.001 |
| denominazione | FONDO ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA' EX DL 35/2013 E 102/2013 | |
| | Valore limite | Effettivo |
| A) risorse accantonate al 01/01/2021 | 144.531,82 | 144.531,82 |
| B) risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 | 144.531,82 (-) | |
| C) risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021 | 135.549,84 | |
| D) variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | -8.981,98 |
| E) risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 E = A + B + C + D | | 135.549,84 |

| | | | |
|--|--|----------------------|----------------------|
| tipo accantonamento * | Altri accantonamenti | tipo altro accant. * | Altri accantonamenti |
| capitolo/oggetto * | Oggetto | tipo * | Corrente |
| oggetto * | Quota FAL liberata nell'esercizio, da iscrivere in Entrata del bilancio 2022 | | |
| | | | Effettivo |
| A) risorse accantonate al 01/01/2021 | | | |
| B) risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 | | (-) | |
| C) risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021 | | | |
| D) variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | | 8.981,98 |
| E) risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 E = A + B + C + D | | | 8.981,98 |

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 20.000, **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.

L'Organo di revisione ritiene congrue le quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso.

Fondo perdite organismi partecipati

È stata accantonata la somma di euro 20.000,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio degli organismi partecipati ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

L'Organo di revisione ritiene che detto accantonamento sia congruo in relazione ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi partecipati.

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 | € | 2.131,17 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € | 829,69 |
| - utilizzi | € | - |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | € | 2.960,86 |

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente:

- un accantonamento pari a € 10.835,13 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente
- un accantonamento pari a € 70.000,00 per il pagamento di passività pregresse a gestori di utenze

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

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.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

| ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE <i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui)</i> ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000 | COMPETENZA ANNO 2021 |
|--|-------------------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | (+) 918.755,79 |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | (+) 146.870,62 |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | (+) 138.581,37 |
| TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI | 1.204.207,78 |
| SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI | |
| Livello massimo di spesa annuale ⁽¹⁾ | (+) 120.420,78 |
| Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/esercizio precedente ⁽²⁾ | (-) 51.572,57 |
| Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso | (-) 0,00 |
| Contributi erariali in c/interessi su mutui | (+) 4.500,00 |
| Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | (+) 0,00 |
| Ammontare disponibile per nuovi interessi | 73.348,21 |
| TOTALE DEBITO CONTRATTO | |
| Debito contratto al 31/12/esercizio precedente | (+) 1.169.546,09 |
| Debito autorizzato nell'esercizio in corso | (+) 90.000,00 |
| TOTALE DEBITO DELL'ENTE | 1.259.546,09 |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | |
|---|---|-----------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020 | + | € 1.169.546,09 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021 | - | € 38.851,70 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021 | + | € 90.000,00 |
| TOTALE DEBITO | = | € 1.220.694,39 |

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

| Anno | 2019 | 2020 | 2021 |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| Oneri finanziari (comprensivi interessi anticipazione liquidità) | € 57.991,81 | € 53.226,78 | € 51.572,57 |
| Quota capitale | € 33.982,61 | € 3.883,21 | € 38.851,70 |
| Totale fine anno | € 91.974,42 | € 57.109,99 | € 90.424,27 |

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

Concessione di garanzie

Il Comune di Castilenti non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente né a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto nel 2013 ai sensi del DL 35/2013 e DL 102/2013 un'anticipazione di liquidità di euro 195.638,28 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 20.

| Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità | 2013 |
|--|--------------|
| Anticipo di liquidità richiesto in totale | € 195.638,28 |
| Anticipo di liquidità restituito | € 60.088,44 |
| Quota accantonata in avanzo | € 135.549,84 |

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha contabilizzato correttamente l'anticipazione di liquidità secondo quanto previsto dal punto 3.20 bis del principio contabile 4.2.

Contratti di leasing e/o operazioni

L'Organo di revisione *rileva 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.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

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 5.719,23 di parte corrente e detto atto è stato trasmesso 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 | € 553,94 | 12.371,17 | |
| - lettera b) - copertura disavanzi | | | € 5.719,23 |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni | | | |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza | | | |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | € 1.362,95 | € 1.150,52 | |
| | | | |
| Totale | € 1.916,89 | € 13.521,69 | € 5.719,23 |

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto i responsabili di servizio hanno segnalato la presenza dei seguenti debiti fuori bilancio derivanti da:

- perdita d'esercizio di € 12.465,03 conseguita nel 2020 dall'organismo partecipato Consorzio Comprensoriale Piomba Fino
- sentenza TAR Abruzzo (R.G. n. 212/2021) per il rimborso 50% spese legali sostenute dalla Pineco Soc. Coop. Sociale per € 4.564,96.

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): € **458.883,47**
- W2 (equilibrio di bilancio): € **236.956,60**
- W3 (equilibrio complessivo): € **219.313,63**

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 gli incassi hanno risentito degli effetti dell'emergenza epidemiologica COVID19 e che pertanto hanno subito una lieve contrazione.

Per l'anno 2021 per l'addizionale comunale irpef, IMU e TASI sono state confermate le aliquote vigenti nell'anno 2020 mentre la tari che è stata determinata secondo il metodo il MTR di ARERA e offre totale copertura dei costi sostenuti per il servizio dei rifiuti.

Di seguito si riportano le risultanze contabili registrate nell'anno 2021 delle principali entrate tributarie dell'Ente:

| TITOLO, TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | Residui attivi al 1/1/2021 (RS) | | Riscossioni in c/residui (RR) | | Riaccertamento residui (R) (3) | | Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP (5) | Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R) | | |
|--|---|---|------------|-------------------------------------|------------|--|-------------|---|---|------------|-----------|
| | | Previsioni definitive di competenza (CP) | | Riscossioni in c/competenza (RC) | | Accertamenti (A) (4) | | | Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A- RC) | | |
| | | Previsioni definitive di cassa (CS) | | Totale riscossioni (TR=RR+RC) | | Maggiori o minori entrate di cassa =TR- CS (5) | | | Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC) | | |
| Capitolo 1004 / 0 (Codice 1010106001) | IMPOSTA IMU RISCOSSA A SEGUITO DELL'ATTIVITA' ORDINARIA DI GESTIONE | RS | 21.725,36 | RR | 19.198,21 | R | 0,00 | | EP | 2.527,15 | |
| | | CP | 267.000,00 | RC | 251.220,52 | A | 265.878,36 | CP | -1.121,64 | EC | 14.657,84 |
| | | CS | 288.725,36 | TR | 270.418,73 | CS | -18.306,63 | | TR | 17.184,99 | |
| Capitolo 1004 / 1 (Codice 1010106002) | IMPOSTA IMU RISCOSSA A SEGUITO DELL'ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO | RS | 56.172,83 | RR | 56.524,58 | R | 351,75 | | EP | 0,00 | |
| | | CP | 62.000,00 | RC | 484,74 | A | 62.000,00 | CP | 0,00 | EC | 61.515,26 |
| | | CS | 118.172,83 | TR | 57.009,32 | CS | -61.163,51 | | TR | 61.515,26 | |
| | | CP | 1.000,00 | RC | 0,00 | A | 0,00 | CP | -1.000,00 | EC | 0,00 |
| | | CS | 1.000,00 | TR | 0,00 | CS | -1.000,00 | | TR | 0,00 | |
| | | | | | | | | | | | |
| Capitolo 1025 / 1 (Codice 1010151001) | TASSA SUI RIFIUTI (TARI) | RS | 151.964,90 | RR | 32.008,08 | R | 0,00 | | EP | 119.956,82 | |
| | | CP | 229.000,00 | RC | 165.437,05 | A | 223.407,15 | CP | -5.592,85 | EC | 57.970,10 |
| | | CS | 380.964,90 | TR | 197.445,13 | CS | -183.519,77 | | TR | 177.926,92 | |
| Capitolo 1025 / 2 (Codice 1010151002) | TARI DA ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO | RS | 0,00 | RR | 0,00 | R | 0,00 | | EP | 0,00 | |
| | | CP | 4.000,00 | RC | 3.361,17 | A | 3.999,17 | CP | -0,83 | EC | 638,00 |
| | | CS | 4.000,00 | TR | 3.361,17 | CS | -638,83 | | TR | 638,00 | |
| Capitolo 1026 / 0 (Codice 1010176001) | TASI (TRIBUTO SUI SERVIZI INDIVISIBILI) RISCOSSA A SEGUITO DELL'ATTIVITA' ORDINARIA DI GESTIONE | RS | 0,00 | RR | 0,00 | R | 0,00 | | EP | 0,00 | |
| | | CP | 52.000,00 | RC | 51.218,76 | A | 51.397,00 | CP | -603,00 | EC | 178,24 |
| | | CS | 52.000,00 | TR | 51.218,76 | CS | -781,24 | | TR | 178,24 | |
| Capitolo 1026 / 1 (Codice 1010176002) | TASI (TRIBUTO SUI SERVIZI INDIVISIBILI) RISCOSSA A SEGUITO DELL'ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO | RS | 8.664,15 | RR | 7.853,98 | R | 0,00 | | EP | 810,17 | |
| | | CP | 15.000,00 | RC | 0,00 | A | 6.000,00 | CP | -9.000,00 | EC | 6.000,00 |
| | | CS | 23.664,15 | TR | 7.853,98 | CS | -15.810,17 | | TR | 6.810,17 | |
| Capitolo 1060 / 0 (Codice 1010116001) | ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF | RS | 78.431,57 | RR | 78.431,57 | R | 0,00 | | EP | 0,00 | |
| | | CP | 100.000,00 | RC | 31.685,03 | A | 101.000,00 | CP | 1.000,00 | EC | 69.314,97 |
| | | CS | 178.431,57 | TR | 110.116,60 | CS | -68.314,97 | | TR | 69.314,97 | |
| Capitolo 1061 / 0 (Codice 1010116002) | ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF DA ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO | RS | 0,00 | RR | 0,00 | R | 0,00 | | EP | 0,00 | |
| | | CP | 500,00 | RC | 386,49 | A | 386,49 | CP | -113,51 | EC | 0,00 |
| | | CS | 500,00 | TR | 386,49 | CS | -113,51 | | TR | 0,00 | |

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 | € 19.029,77 | € 12.229,38 | € 19.710,87 |
| Riscossione | € 18.865,24 | € 12.229,38 | € 19.710,87 |

Per l'anno 2021 tali proventi hanno finanziato per € 4.526,20 spese di investimento, mentre la restante parte di € 15.184,67 è confluita nell'avanzo di amministrazione per finanziare opere che si realizzeranno nel corso del 2022.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Nel corso del 2021 non si sono registrati incassi a titolo di sanzioni per violazione al codice della strada

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

Nel corso del 2021 la movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali che ha risentito degli effetti dell'emergenza epidemiologica è stata la seguente:

| TITOLO, TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | Residui attivi al 1/1/2021 (RS) | | Riscossioni in c/residui (RR) | | Riaccertamento residui (R) ⁽³⁾ | | Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP ⁽⁵⁾ | Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R) | | |
|--|--|--|-----------|----------------------------------|-----------|--|------------|--|---|----------|----------|
| | | Previsioni definitive di competenza (CP) | | Riscossioni in c/competenza (RC) | | Accertamenti (A) ⁽⁴⁾ | | | Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC) | | |
| | | Previsioni definitive di cassa (CS) | | Totale riscossioni (TR=RR+RC) | | Maggiori o minori entrate di cassa =TR-CS ⁽⁵⁾ | | | Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC) | | |
| Capitolo 2077 / 0 (Codice 3010302002) | CANONE LOCAZIONE CONCESSIONE DIRITTI DI SUPERFICIE PER IMPIANTI FOTOVOLTAICI | RS | 0,00 | RR | 0,00 | R | 0,00 | | EP | 0,00 | |
| | | CP | 8.820,00 | RC | 0,00 | A | 0,00 | CP | -8.820,00 | EC | 0,00 |
| | | CS | 8.820,00 | TR | 0,00 | CS | -8.820,00 | | TR | 0,00 | |
| Capitolo 3019 / 0 (Codice 3010302002) | PROVENTI DA LOCALI EX CONVENTO (SALA POLIFUNZIONALE) | RS | 0,00 | RR | 0,00 | R | 0,00 | | EP | 0,00 | |
| | | CP | 500,00 | RC | 0,00 | A | 0,00 | CP | -500,00 | EC | 0,00 |
| | | CS | 500,00 | TR | 0,00 | CS | -500,00 | | TR | 0,00 | |
| Capitolo 3020 / 0 (Codice 3010301003) | PROVENTI DA IMPIANTI SPORTIVI | RS | 3.132,50 | RR | 3.132,50 | R | 0,00 | | EP | 0,00 | |
| | | CP | 1.500,00 | RC | 240,00 | A | 1.041,25 | CP | -458,75 | EC | 801,25 |
| | | CS | 4.632,50 | TR | 3.372,50 | CS | -1.260,00 | | TR | 801,25 | |
| Capitolo 3064 / 0 (Codice 3010302002) | ENTRATE DA LOCAZIONI DI ALTRI BENI IMMOBILI | RS | 11.009,12 | RR | 5.971,23 | R | -500,22 | | EP | 4.537,67 | |
| | | CP | 34.160,00 | RC | 28.987,28 | A | 33.640,68 | CP | -519,32 | EC | 4.653,40 |
| | | CS | 45.169,12 | TR | 34.958,51 | CS | -10.210,61 | | TR | 9.191,07 | |
| Capitolo 3064 / 1 (Codice 3010302001) | FITTI ATTIVI DERIVANTE DA DIRITTI DI SUPERFICIE | RS | 8.250,00 | RR | 0,00 | R | 0,00 | | EP | 8.250,00 | |
| | | CP | 8.100,00 | RC | 516,48 | A | 516,48 | CP | -7.583,52 | EC | 0,00 |
| | | CS | 16.350,00 | TR | 516,48 | CS | -15.833,52 | | TR | 8.250,00 | |

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:

| Descrizione e riferimento normativo | Ristori specifici di entrata 2021 Importo |
|--|--|
| A) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria per turismo - incremento Fondo art. 177, DI n. 34/2020 - articolo 1, comma 601, L. n. 178 del 2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A) | 1.628 |
| B) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione imposta municipale propria (IMU) per il settore dello spettacolo - Incremento Fondo art. 177, DI n. 34/2020 - articolo 78 DI n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 20/08/2021 - Allegato A) | 0 |
| C) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria (IMU) relativa agli immobili posseduti dai soggetti passivi per i quali ricorrono le condizioni di cui all'articolo 1, commi da 1 a 4, DI n. 41/2021 - Fondo articolo 6-sexies, DI n. 41/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 13/08/2021 - Allegato A) | 6.855 |
| D) Ristoro parziale ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione dell'imposta di soggiorno, contributo di soggiorno e contributo di sbarco - Fondo art. 25 DI n. 41/2021, come modificato dall'art. 55, comma 1, lettera a), D.L. 73/2021 (Decreti Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 08/07/2021 - Allegato A e 13/12/2021 - Allegato A) | 0 |
| E) Compensazione riduzione dei ricavi tariffari - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 DI n. 73/2021 - art. 22-ter DI n. 137/2020 | 0 |
| F) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) - riparto Fondo articolo 9-ter, DI n. 137/2020, come modificato dall'art. 30, DI n. 41/2021 (Decreti del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 14/04/2021 - Allegati A e B; 22/10/2021 - Allegati A e B; 29/11/2021 - Allegati A e B; 13/12/2021 - Allegati A e B) | 1.428 |
| Totale Ristori specifici di entrata (riga B del modello Covid-19/2021 - Sezione 1 Entrate) | 9.911 |

| Descrizione e riferimento normativo | Ristori specifici di spesa 2021 Importo |
|--|--|
| Q) Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020) | 9.825 |
| R) Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 DI n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A) | 21.024 |
| S) Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 DI n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A) | 13.369 |
| T) Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021) | 2.906 |
| U) Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020 (Decreto Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministero dell'istruzione e con il Ministero dell'economia e delle finanze, del | 0 |
| V) Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 DI n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82) | 0 |
| X) Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 DI n. 73/2021 - art. 22-ter DI n. 137/2020 | 0 |
| TOTALE Ristori specifici di spesa 2021 | 47.124 |

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 73.992,00.

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

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente **ha 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.

| RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati) | Importo |
|---|---------|
| Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020) | |
| Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020) | |
| Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della | |

| | |
|---|---------------|
| salute, del 16 aprile 2020) | |
| Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020) | |
| Anno 2020 - Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020) | |
| Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020) | |
| Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020) | |
| 2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020) | |
| Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020) | |
| Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020) | |
| Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020) | 9.825 |
| Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A) | 14.682 |
| Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A) | 5.740 |
| Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021) | |
| Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020 | |
| Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82) | |
| Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L. n. 137/2020 | |
| Totale | 30.247 |

Spese correnti

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

| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA | | Anno 2021 | |
|----------------------------------|---|---------------------|-----------------------|
| | | Totale | di cui non ricorrenti |
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | 346.360,87 | 0,00 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 23.513,10 | 0,00 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 506.122,92 | 0,00 |
| 104 | Trasferimenti correnti | 231.006,82 | 0,00 |
| 105 | Trasferimenti di tributi (solo per Regioni) | 0,00 | 0,00 |
| 106 | Fondi perequativi (solo per Regioni) | 0,00 | 0,00 |
| 107 | Interessi passivi | 51.572,57 | 0,00 |
| 108 | Altre spese per redditi da capitale | 0,00 | 0,00 |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 3.450,11 | 0,00 |
| 110 | Altre spese correnti | 25.679,67 | 0,00 |
| 100 | Totale TITOLO 1 | 1.187.706,06 | 0,00 |
| TOTALE SPESE | | 1.187.706,06 | 0,00 |

| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA | | Anno 2020 | |
|----------------------------------|---|---------------------|-----------------------|
| | | Totale | di cui non ricorrenti |
| | TITOLO 1 - Spese correnti | | |
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | 366.070,97 | 0,00 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 27.565,37 | 0,00 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 462.900,04 | 0,00 |
| 104 | Trasferimenti correnti | 160.802,38 | 0,00 |
| 105 | Trasferimenti di tributi (solo per Regioni) | 0,00 | 0,00 |
| 106 | Fondi perequativi (solo per Regioni) | 0,00 | 0,00 |
| 107 | Interessi passivi | 53.226,78 | 0,00 |
| 108 | Altre spese per redditi da capitale | 0,00 | 0,00 |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 1.366,43 | 0,00 |
| 110 | Altre spese correnti | 21.772,58 | 0,00 |
| 100 | Totale TITOLO 1 | 1.093.704,55 | 0,00 |
| TOTALE SPESE | | 1.093.704,55 | 0,00 |

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese c/capitale, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia le seguenti risultanze:

| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA | | Anno 2021 | |
|----------------------------------|--|---------------------|-----------------------|
| | | Totale | di cui non ricorrenti |
| | TITOLO 2 - Spese in conto capitale | | |
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | 0,00 | 0,00 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 1.521.376,73 | 0,00 |
| 203 | Contributi agli investimenti | 0,00 | 0,00 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | 0,00 | 0,00 |
| 200 | Totale TITOLO 2 | 1.521.376,73 | 0,00 |
| TOTALE SPESE | | 1.521.376,73 | 0,00 |
| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA | | Anno 2020 | |
| | | Totale | di cui non ricorrenti |
| | TITOLO 2 - Spese in conto capitale | | |
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | 0,00 | 0,00 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 1.327.428,23 | 0,00 |
| 203 | Contributi agli investimenti | 0,00 | 0,00 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | 0,00 | 0,00 |
| 200 | Totale TITOLO 2 | 1.327.428,23 | 0,00 |
| TOTALE SPESE | | 1.327.428,23 | 0,00 |

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 che risulta di euro € 390.442,60;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];

- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009, quantificata in € 4.200,00;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca al di sotto dei valori soglia per fascia demografica individuati dalla Tabella 1 del comma 1 dell'art. 4 del DM 17 marzo 2020 come risulta dal piano di fabbisogno triennale approvato con Delibera di G.C. n. 41 del 19/05/2022.

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 e 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

| SPESA PERSONALE | rendiconto 2021 |
|---|---------------------|
| Spese macroaggregato 101 | € 346.360,87 |
| Spese macroaggregato 103 | |
| Irap macroaggregato 102 | € 20.121,35 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | |
| Altre spese: da specificare..... | |
| Altre spese: da specificare..... | |
| Altre spese: da specificare..... | |
| Totale spese di personale (A) | € 366.482,22 |
| (-) Componenti escluse (B) (<i>dettaglio: diritti di rogito (€ 18.094,13) - incentivo funzioni tecniche (€ 29.874,61) - rimborso convenzione Bisenti (€ 10.000,00) rimborso spese accesso personale (€ 2.499,14)</i>) | € 60.467,88 |
| (-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C) | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C | € 306.014,34 |
| (ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006) | |

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

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

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, raccomanda di effettuare una puntuale riconciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con Delibera di Consiglio Comunale n. 32 del 22/12/2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette a cui si rimanda per i provvedimenti adottati.

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)

L'organo di revisione non rileva interventi correlati al PNRR o al PNC.

SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

A partire dal rendiconto 2019 i Comuni con meno di 5.000 abitanti possono decidere di adottare o meno la contabilità economico-patrimoniale, come disposto dall'art. 232, c. 2, D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 in base a quanto previsto dall'art. 57, comma 2 ter, lett. a), del D.L. 124/2019, convertito nella legge 157/2019. Il Comune di Castilenti ha esercitato tale facoltà con Delibera di C.C. n. 1 del 14/07/2020 e ha pertanto allegato al rendiconto una situazione patrimoniale al 31 dicembre 2019 redatta con modalità semplificate, individuate con D.M. 11 novembre 2019.

Con riferimento al Rendiconto 2021, la situazione patrimoniale al 31 dicembre 2021 che si allega è stata redatta con modalità semplificate, individuate con D.M. 12 ottobre 2021.

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | Anno | Anno - 1 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|---|---|----------------------|---------------------|----------------------------|---------------------------|
| A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | | | | A | A |
| TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | | | | | |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | | | | | |
| <u>Immobilizzazioni immateriali</u> | | | | | |
| I | | | | BI | BI |
| 1 | Costi di impianto e di ampliamento | | | BI1 | BI1 |
| 2 | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | | | BI2 | BI2 |
| 3 | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | | | BI3 | BI3 |
| 4 | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | | | BI4 | BI4 |
| 5 | Avviamento | | | BI5 | BI5 |
| 6 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | | | BI6 | BI6 |
| 9 | Altre | | 333.000,36 | BI7 | BI7 |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | | 333.000,36 | | |
| <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u> | | | | | |
| II | | | | | |
| 1 | Beni demaniali | 6.557.477,28 | 5.585.406,07 | | |
| 1.1 | Terreni | 93.276,79 | 93.276,79 | | |
| 1.2 | Fabbricati | 414.989,74 | 432.285,35 | | |
| 1.3 | Infrastrutture | 5.646.984,84 | 4.640.488,02 | | |
| 1.9 | Altri beni demaniali | 402.225,91 | 419.355,91 | | |
| III | | | | | |
| 2 | Altre immobilizzazioni materiali (3) | 4.024.111,98 | 3.896.364,67 | | |
| 2.1 | Terreni | 96.759,31 | 96.759,31 | BI11 | BI11 |
| a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | | | | |
| 2.2 | Fabbricati | 3.905.753,79 | 3.799.605,36 | | |
| a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | | | | |
| 2.3 | Impianti e macchinari | | | BI12 | BI12 |
| a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | | | | |
| 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | | | BI13 | BI13 |
| 2.5 | Mezzi di trasporto | 21.598,88 | | | |
| 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | | | | |
| 2.7 | Mobili e arredi | | | | |
| 2.8 | Infrastrutture | | | | |
| 2.99 | Altri beni materiali | | | | |
| 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | | | BI15 | BI15 |
| | Totale immobilizzazioni materiali | 10.581.589,26 | 9.481.770,74 | | |
| <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u> | | | | | |
| IV | | | | | |
| 1 | Partecipazioni in | 11.185,32 | 11.185,32 | BI111 | BI111 |

| | | | | | |
|--|---------------------------------|----------------------|---------------------|---------------|--------|
| a | imprese controllate | 11.185,32 | 11.185,32 | BIII1a | BIII1a |
| b | imprese partecipate | | | BIII1b | BIII1b |
| c | altri soggetti | | | | |
| 2 | Crediti verso | | | BIII2 | BIII2 |
| a | altre amministrazioni pubbliche | | | | |
| b | imprese controllate | | | BIII2a | BIII2a |
| c | imprese partecipate | | | BIII2b | BIII2b |
| d | altri soggetti | | | BIII2c BIII2d | BIII2d |
| 3 | Altri titoli | | | BIII3 | |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | | 11.185,32 | 11.185,32 | | |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | | 10.592.774,58 | 9.825.956,42 | | |

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | Anno | Anno - 1 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|-----------------------------|--|---------------------|-------------------|------------------------------|---------------------------|
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | | |
| I | <u>Rimanenze</u> | | | CI | CI |
| | Totale rimanenze | | | | |
| II | <u>Crediti (2)</u> | | | | |
| 1 | Crediti di natura tributaria | 208.790,47 | 216.360,63 | | |
| a | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | | | | |
| b | Altri crediti da tributi | 185.581,19 | 201.818,75 | | |
| c | Crediti da Fondi perequativi | 23.209,28 | 14.541,88 | | |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 1.125.784,04 | 575.216,97 | | |
| a | verso amministrazioni pubbliche | 1.044.401,07 | 500.371,04 | | |
| b | imprese controllate | | | CI2 | CI2 |
| c | imprese partecipate | 81.382,97 | 74.845,93 | CI3 | CI3 |
| d | verso altri soggetti | | | | |
| 3 | Verso clienti ed utenti | 12.075,29 | 14.712,01 | CI1 | CI1 |
| 4 | Altri Crediti | 37.191,69 | 36.858,85 | CI5 | CI5 |
| a | verso l'erario | | | | |
| b | per attività svolta per c/terzi | | | | |
| c | altri | 37.191,69 | 36.858,85 | | |
| | Totale crediti | 1.383.841,49 | 843.148,46 | | |
| III | <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u> | | | | |
| 1 | Partecipazioni | | | CIII1,2,3 CIII4,5 | CIII1,2,3 |
| 2 | Altri titoli | | | CIII6 | CIII5 |
| | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | | | | |
| IV | <u>Disponibilità liquide</u> | | | | |
| 1 | Conto di tesoreria | 5.723.338,92 | 6.017.395,84 | | |
| a | Istituto tesoriere | | | | CIV1a |
| b | presso Banca d'Italia | 5.723.338,92 | 6.017.395,84 | | |
| 2 | Altri depositi bancari e postali | 8.543,03 | 7.954,00 | CIV1 | CIV1b,c |
| 3 | Denaro e valori in cassa | 34,54 | | CIV2,3 | CIV2,3 |
| 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | | | | |

| | | | | | | |
|---|--|-------------------------------------|----------------------|----------------------|---|---|
| | | Totale disponibilità liquide | 5.731.916,49 | 6.025.349,84 | | |
| | | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 7.115.757,98 | 6.868.498,30 | | |
| | | D) RATEI E RISCONTI | | | | |
| 1 | | Ratei attivi | | | D | D |
| 2 | | Risconti attivi | | | D | D |
| | | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | | | | |
| | | | | | | |
| | | TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 17.708.532,56 | 16.694.454,72 | | |

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | Anno | Anno - 1 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|------------------------------|---|----------------------|---------------------|----------------------------|---------------------------|
| | A) PATRIMONIO NETTO | | | | |
| I | Fondo di dotazione | 6.656.140,33 | | AI | AI |
| II | Riserve | 6.567.703,88 | | | |
| b | <i>da capitale</i> | | | AII, AIII | AII, AIII |
| c | <i>da permessi di costruire</i> | 10.226,60 | | AIX | AIX |
| d | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | 6.557.477,28 | | | |
| e | <i>altre riserve indisponibili</i> | | | | |
| f | <i>altre riserve disponibili</i> | | | | |
| III | Risultato economico dell'esercizio | | | AIX | AIX |
| IV | Risultati economici di esercizi precedenti | -3.172.347,20 | | AVII | |
| V | Riserve negative per beni indisponibili | | | | |
| | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 10.051.497,01 | 8.883.607,92 | | |
| | B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | | |
| 1 | Per trattamento di quiescenza | | | B1 | B1 |
| 2 | Per imposte | | | B2 | B2 |
| 3 | Altri | 50.835,13 | 15.719,23 | B3 | B3 |
| | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 50.835,13 | 15.719,23 | | |
| | C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 2.960,86 | 2.131,17 | C | C |
| | TOTALE T.F.R. (C) | 2.960,86 | 2.131,17 | | |
| | D) DEBITI (1) | | | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 1.356.609,49 | 1.314.443,17 | | |
| a | <i>prestiti obbligazionari</i> | | | D1e D2 | D1 |
| b | <i>v/altre amministrazioni pubbliche</i> | 249.598,29 | 177.147,57 | | |
| c | <i>verso banche e tesoriere</i> | | | D4 | D3 e D4 |
| d | <i>verso altri finanziatori</i> | 1.107.011,20 | 1.137.295,60 | D5 | |
| 2 | Debiti verso fornitori | 1.006.074,32 | 1.197.148,57 | D7 | D6 |
| 3 | Acconti | | | D6 | D5 |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 240.668,33 | 146.985,32 | | |
| a | <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i> | | | | |
| b | <i>altre amministrazioni pubbliche</i> | 128.741,18 | 126.379,74 | | |
| c | <i>imprese controllate</i> | | | D9 | D8 |

| | | | | | |
|----|--|----------------------|----------------------|-----------------|-----------------|
| d | <i>imprese partecipate</i> | | | D10 | D9 |
| e | <i>altri soggetti</i> | 111.927,15 | 20.605,58 | | |
| 5 | Altri debiti | 119.565,92 | 103.160,06 | D12,D13, D14 | D11,D12, D13 |
| a | <i>tributari</i> | 9.359,02 | 11.133,42 | | |
| b | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | 1.734,23 | 196,07 | | |
| c | <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i> | | | | |
| d | <i>altri</i> | 108.472,67 | 91.830,57 | | |
| | TOTALE DEBITI (D) | 2.722.918,06 | 2.761.737,12 | | |
| | <u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u> | | | | |
| I | Ratei passivi | | | E | E |
| II | Risconti passivi | 4.880.321,50 | 5.031.259,28 | E | E |
| 1 | Contributi agli investimenti | 4.880.321,50 | 5.031.259,28 | | |
| a | <i>da altre amministrazioni pubbliche</i> | 4.880.321,50 | 5.031.259,28 | | |
| b | <i>da altri soggetti</i> | | | | |
| 2 | Concessioni pluriennali | | | | |
| 3 | Altri risconti passivi | | | | |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 4.880.321,50 | 5.031.259,28 | | |
| | TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 17.708.532,56 | 16.694.454,72 | | |

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | Anno | Anno - 1 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|------------------------------|--|------|----------|----------------------------|---------------------------|
| | CONTI D'ORDINE | | | | |
| | 1) Impegni su esercizi futuri | | | | |
| | 2) Beni di terzi in uso | | | | |
| | 3) Beni dati in uso a terzi | | | | |
| | 4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | | | | |
| | 5) Garanzie prestate a imprese controllate | | | | |
| | 6) Garanzie prestate a imprese partecipate | | | | |
| | 7) Garanzie prestate a altre imprese | | | | |
| | TOTALE CONTI D'ORDINE | | | | |

Infine l'Organo di Revisione fa rilevare come la situazione patrimoniale al 31/12/2021 presenti dati patrimoniali così come risultanti dall'inventario dell'Ente.

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) situazione patrimoniale semplificata

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

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione rileva che, con riferimento ai debiti commerciali, seppur si sia registrato un notevole miglioramento nell'indicatore di tempestività dei pagamenti che nell'ultimo triennio ha subito la seguente evoluzione:

- anno 2019 → 96,27 giorni,
- anno 2020 → 32,03 giorni
- anno 2021 → 14,99 giorni

invita l'Ente a porre in essere tutte le misure organizzative necessarie al fine di ridurre ulteriormente tale indicatore e procedere puntualmente al pagamento delle obbligazioni commerciali entro i termini di legge.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ROSSI RENATO FRANCO



A handwritten signature in black ink, appearing to read "Renato Rossi".