

Relazione dell'Organo di Revisione

sul Rendiconto anno 2021 del

Comune di Noci

Città Metropolitana di Bari

Sommario

1. PREMESSA.....	3
2. LA GESTIONE DELLA CASSA	4
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	7
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	9
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	19
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	27
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	29
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	30
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	<u>31</u>
10. CONCLUSIONI	31

1. PREMESSA

Il Comune di Noci registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 18.697 abitanti.

L'Organo di Revisione ha verificato la **correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, il Comune ha caricato la documentazione nella modalità: *approvato dalla Giunta* .

Al riguardo **non sono segnalati errori**.

L'Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune **non è strutturalmente deficitario**.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in dissesto.

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto entro la data 31/12/2021 e che il responsabile finanziario **ha proceduto** alla loro parificazione.



2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	7.304.252,18
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	7.304.252,18
Differenza	0,00

L'Organo di Revisione ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	3.729.664,88	5.877.761,96	7.304.252,18
<i>di cui cassa vincolata</i>	55.617,44	511.027,74	381.989,00

Alla data del 31/12 la cassa vincolata **risulta essere** totalmente reintegrata.

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto SIOPE allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto SIOPE allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa **corrisponde** con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web siope.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa del tesoriere:

- 1 trimestre 2021 verbale n. 79 del 29/06/2021
- 2 trimestre 2021 verbale n. 82 del 21/07/2021
- 3 trimestre 2021 verbale n. 92 del 10/11/2021
- 4 trimestre 2021 verbale n. 104 del 10/02/2022

L'Ente non ha effettuato anticipazioni di tesoreria.

	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	0,00	0,00	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Three handwritten signatures in blue ink are located in the bottom right corner of the page. One signature is positioned higher and to the right, while two others are positioned lower and to the left of it.

Dati sui pagamenti

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'articolo 183, comma 8 del Tuel.

In caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge, delibera n. 35 del 27.04.2021

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a 23,01 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 9 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, **ha allegato** lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2021.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 111 del 21/04/2022 del Collegio dei Revisori, sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 28,53%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 53,10%

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2021 è la seguente:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	316.377,02	356.096,97	356.425,93	453.109,16	609.335,24	1.629.482,43	3.720.826,75
Titolo 2			14.060,89	2.576,50	12.985,00	10.000,00	39.622,39
Titolo 3	94.458,07	26.401,73	53.533,21	26.069,74	116.756,51	283.774,51	600.993,77
Titolo 4	469.060,33	907.205,25	43.204,43	50.000,00	199.000,00	390.840,69	2.059.310,70
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	15.521,59	0,00	1.524,00	17.045,59
Totale	879.895,42	1.289.703,95	467.224,46	547.276,99	938.076,75	2.315.621,63	6.437.799,20

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- i principali residui attivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo	Note
1	Violazioni Codice della strada	372.780,61	Si invita a monitorare l'effettiva esigibilità
1	TARI a seguito di attività di verifica e controllo anni precedenti	87.459,64	
3	TARI ordinaria	3.169.320,21	
Altro specificare...			

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato.

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2021 è la seguente:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	17.264,17	16.471,74	72.661,07	343.605,89	888.398,56	2.850.110,78	4.188.512,21
Titolo 2	244.151,36	683.327,44	139.618,76	51.892,85	198.353,45	823.379,92	2.140.723,78
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	48.783,47	110.517,25	24.269,74	31.516,55	116.401,91	92.950,88	424.439,80
Totale	310.199,00	810.316,43	236.549,57	427.015,29	1.203.153,92	3.766.441,58	6.753.675,79

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- non sono presenti residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- non sono presenti residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere.

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			5.877.761,96
RISCOSSIONI	1.721.009,02	12.588.476,38	14.309.485,40
PAGAMENTI	3.393.230,04	9.489.765,14	12.882.995,18
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			7.304.252,18
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			7.304.252,18
RESIDUI ATTIVI	4.122.177,57	2.315.621,63	6.437.799,20
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	2.987.234,21	3.766.441,58	6.753.675,79
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			155.950,27
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			43.310,81
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			6.789.114,51

La conciliazione tra risultato di competenza 2021 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	1.647.891,29
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	470.665,61
Fondo pluriennale vincolato di spesa	199.261,08
SALDO FPV	271.404,53
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	28.869,66
Minori residui attivi riaccertati (-)	217.580,41
Minori residui passivi riaccertati (+)	9.473,35
SALDO GESTIONE RESIDUI	-179.237,40
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.647.891,29
SALDO FPV	271.404,53
SALDO GESTIONE RESIDUI	-179.237,40
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.452.381,86
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	3.596.674,23
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	6.789.114,51

L'evoluzione del risultato di amministrazione degli ultimi tre esercizi è il seguente:

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	5.877.761,96		3.729.664,88		3.135.196,33	
+ Riscossioni	14.309.485,40		13.769.967,33		12.301.940,70	
- Pagamenti	-12.882.995,18		-11.621.870,25		-11.707.472,15	
= Cassa al 31.12	7.304.252,18		5.877.761,96		3.729.664,88	
+ residui attivi (Crediti)	6.437.799,20		6.031.897,34		5.993.144,62	
- residui passivi (Debiti)	-6.753.675,79		-6.389.937,60		-5.268.853,93	
= Avanzo di Amministrazione	6.988.375,59		5.519.721,70		4.453.955,57	
- FPV per spese correnti	-155.950,27		-227.036,74		-178.430,70	
- FPV per spese in c/ capitale	-43.310,81		-243.628,87		-298.517,50	
= Risultato di Amministrazione	6.789.114,51	100%	5.049.056,09	100%	3.977.007,37	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	-2.987.209,62	-44%	-2.555.956,14	-51%	-546.326,21	-14%
- Altri accantonamenti	-1.305.428,73	-19%	-510.985,96	-10%	-1.434.676,86	-36%
= Totale Parte Accantonata	-4.292.638,35	-63%	-3.066.942,10	-61%	-1.981.003,07	-50%
- Totale Parte Vincolata	-62.305,90	-1%	-740.226,08	-15%	-529.442,06	-13%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	-268.527,79	-4%	-356.367,79	-7%	-298,19	0%
= Avanzo Disponibile	2.165.642,47	32%	885.520,12	18%	1.466.264,05	37%

Non risultano quote di disavanzo da recuperare. (di amministrazione, da riaccertamento straordinario, disavanzo tecnico art. 3, comma 13, d.lgs. 118/2011 e s.m.i.);

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	0,00
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	0,00
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	0,00
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	0,00
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2020 (c-d) (solo se valore positivo)	0,00

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31 DICEMBRE 2021	Disavanzo di amministrazioni al 31/12/2020 (a)	Disavanzo di amministrazioni al 31/12/2021 (b)	Disavanzo ripianato nell'esercizio 2021 (c)=a-b	Disavanzo iscritto in spesa nell'esercizio 2021 (d)	Ripiano disavanzo non effettuato (e) = (d) -(c)
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			0,00		0,00
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui			0,00		0,00
Disavanzo tecnico al 31.12....			0,00		0,00
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...			0,00		0,00
Disavanzo derivante dall'esercizio 2021			0,00		0,00
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

MODALITA' DI APPLICAZIONE DEL DISAVANZO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO AL 31/12/2021	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2022	esercizio 2023	esercizio 2024	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui					
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...					
Disavanzo derivante dall'esercizio 2021					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL					
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Nel corso dell'esercizio 2021 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

- Variazioni di Consiglio Comunale
 - n. 32 del 29/07/2021 esecutiva ai sensi di legge;*
 - n. 25 del 23/07/2021 esecutiva ai sensi di legge;*
 - n. 36 del 30/09/2021 esecutiva ai sensi di legge;*
 - n. 37 del 30/09/2021 esecutiva ai sensi di legge;*
 - n. 44 del 30/11/2021 esecutiva ai sensi di legge.*

- Variazioni di Giunta Comunale
 - n. 56 del 03/06/2021 esecutiva ai sensi di legge ratificata con deliberazione dell'Organo Consiliare n. 31 del 29/07/2021;*
 - n. 66 del 24/06/2021 esecutiva ai sensi di legge ratificata con deliberazione dell'Organo Consiliare n. 30 del 29/07/2021;*
 - n. 71 del 28/06/2021 esecutiva ai sensi di legge ratificata con deliberazione dell'Organo Consiliare n. 29 del 29/07/2021;*
 - n. 111 del 08/10/2021 esecutiva ai sensi di legge ratificata con deliberazione dell'Organo Consiliare n. 41 del 30/11/2021;*
 - n. 114 del 13/10/2021 esecutiva ai sensi di legge ratificata con deliberazione dell'Organo Consiliare n. 42 del 30/11/2021;*

Per le variazioni sopra elencate è stato fornito il parere dell'Organo di Revisione ove necessario.

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2020 nel corso dell'esercizio 2021 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	0,00	728.923,80	104.205,12	619.252,94	1.452.381,86
Copertura dei debiti fuori bilancio				19.252,94	19.252,94
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				600.000,00	600.000,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata		728.923,80			728.923,80
Utilizzo parte destinata agli investimenti			104.205,12		104.205,12
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	728.923,80	104.205,12	619.252,94	0,00

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contenzioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	0,00	0,00	0,00	728.923,80	728.923,80
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	728.923,80	728.923,80
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	728.923,80	728.923,80

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- per il finanziamento di spese di investimento;
- per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- per l'estinzione anticipata dei prestiti.

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che 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).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3 (*in quanto diversamente non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione*).

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di Revisione ha verificato la **corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata *la media semplice fra totale incassato e totale accertato/la media semplice dei rapporti annui*.

L'Ente ai fini del calcolo della percentuale di riscossione **non ha usufruito** dell'agevolazione prevista dall'art. 107-bis del DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21.

Art. 107-bis DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21

(Scaglionamento avvisi di pagamento e norme sulle entrate locali)

1. A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti di cui all'art. 2 del decreto legislativo n. 118 del 2011 possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

La **media semplice** è stata calcolata per *singolo capitolo* preso in considerazione.

Ai fini del calcolo **sono state comprese** tutte le entrate di dubbia esigibilità.

L'Organo di Revisione ha verificato che non risultano crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti, ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

L'Organo di Revisione attesta la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha ottenuto alcuna anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata effettuata l'attività ricognitiva dei rapporti creditori/debitori tra Comune ed Enti partecipati ed è stata redatta la nota informativa ai sensi dell'art. 11, comma 6, del d.lgs. n. 118/2011.

Gli importi dovuti trovano copertura nel bilancio e verranno liquidati a breve.

Non risulta accantonato alcun importo a copertura di perdite di società partecipate.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 524.698,54, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Per l'OIC 31 il meccanismo di quantificazione è il seguente:

- Passività probabile – prob. > 51% - accantonamento minimo 51%;
- Passività possibile – 50% < prob. > 10% - accantonamento max 49%;
- Passività da evento remoto prob. < 10% allora nessun accantonamento.

L'accantonamento per fondo contenzioso risulta essere congruo. Tale situazione è stata certificata dal Responsabile degli Affari Generali con nota dell'11.04.2022 in risposta alla nota del responsabile del Settore Finanziario.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 11.380,42 inerente all'indennità di fine mandato del Sindaco.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali, pari ad € 30.762,77. L'Organo di Revisione ha verificato la correttezza dell'importo accantonato.

- ✓ Stock del debito al 31/12/2020 € 5.330.296,09
- ✓ Stock del debito al 31/12/2021 € 4.731.232,37
- ✓ Indicatore di ritardo dei pagamenti: 6 gg.

In sede di rendiconto, visto gli indicatori sopramenzionati, è stata accantonata la quota di euro 30.762,77 pari all'1% del macroaggregato 3 al netto degli impegni di spesa che utilizzano risorse con specifico vincolo di destinazione come di seguito dimostrato:

	6.722.271,97
Macroaggregato 3 (spese acquisto beni e servizi) Rendiconto 2021	
Spese relative alla Tari	3.071.843,00
Spese finanziate da trasferimenti vincolati	545.362,73
Spese finanziate da trasferimenti ARO	28.789,51
Totale	3.645.995,24
Differenza	3.076.276,73
FGDC	30.762,77

L'Organo di Revisione ha preso atto che la quantificazione del debito commerciale è stato acquisito dalla piattaforma dei debiti commerciali.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 327.752,00 per rinnovi contrattuali del personale dipendente, € 410.835,00 per fondo crediti di parte corrente ante 2017.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

QUOTE VINCOLATE

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate **sono confluite** nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

- *nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;*
- *derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;*
- *derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;*
- *derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.*

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha provveduto alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2021.

L'Ente ha provveduto ad analizzare tutte le informazioni relative alle **maggiori/minori** entrate e **maggiori/minori** spese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

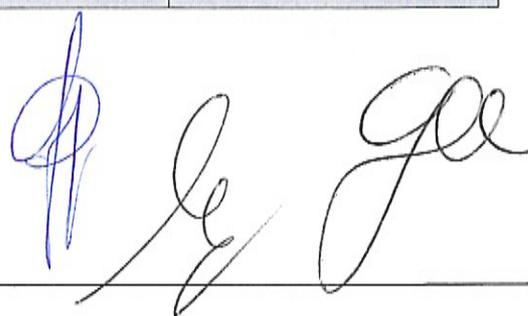
L'Ente ha considerato anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'Ente stesso ai fini della certificazione.

L'Organo di Revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato è **correttamente** riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

L'Organo di Revisione ha verificato la corretta contabilizzazione dell'economie registrate nel riaccertamento 2021 come previsto delle FAQ 44 e 45 di RGS.

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti non è riportato alcun importo per avanzo generato delle seguenti entrate poiché completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2021:

Avanzo vincolato al 31/12/2021 – Ristori specifici di spesa non utilizzati	Importo
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2021)	
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2021)	
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2021)	
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2021)	
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. 34/2021 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2021)	
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2021)	
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. 34/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2021)	
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 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. 34/2021 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2021)	
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2021)	
Totale	



Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2021 le seguenti risorse:

Trasferimenti	Entrate	Impegni	Risorse
Centri estivi	39.010,00	39.010,00	0,00
Trasferimento compensativo Tosap	18.030,12	18.030,12	0,00
Trasferimento compensativo Imu	66.189,11	66.189,11	0,00
Trasferimenti riduzione utenze domestiche Tari non domestiche	131.287,05	131.287,05	0,00
Fondo solidarietà alimentare	225.939,16	225.939,16	0,00
Totale	533.960,26	533.960,26	0,00

L'Organo di Revisione ha verificato la non sussistenza nell'avanzo vincolato di risorse rivenienti dai trasferimenti legati al COVID-19.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono compilate** rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio *(anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2021 in quanto già completamente impegnate)*.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

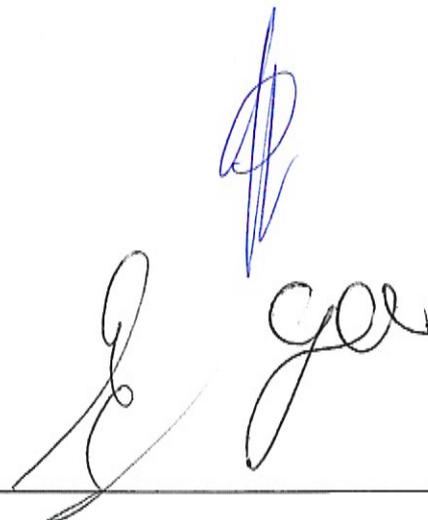
Il saldo di competenza 2021, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		2.059.093,56
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	648.880,65
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	12.144,51
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.398.068,40
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	576.815,60
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		821.252,80
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		1.312.584,12
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	17.470,93
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.295.113,19
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.295.113,19
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		3.371.677,68
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		648.880,65
Risorse vincolate nel bilancio		29.615,44
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.693.181,59
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		576.815,60
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.116.365,99

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 articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019. *(si vedano anche le successive circolari del MEF RGS 5/2020, 8/2021, 15/2022)*

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 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 3.371.677,68
- W2 (equilibrio di bilancio): € 2.693.181,59
- W3 (equilibrio complessivo): € 2.116.365,99



In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione	Rilievi
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	€ 14.162,40	nessuno
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	€ 0	nessuno

Il valore positivo del risultato di competenza di parte capitale è confluito nella corretta quota del risultato di amministrazione.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	9.521.015,00	9.244.663,79	9.688.552,07	97,1%	104,80%
Titolo 2	460.470,61	1.013.748,07	974.279,44	220,2%	96,11%
Titolo 3	780.492,00	848.796,16	756.831,99	108,8%	89,17%
Titolo 4	1.872.778,87	4.724.265,69	1.999.717,21	252,3%	42,33%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	3.101.306,00	3.101.306,00	1.484.717,30	100,0%	47,87%
TOTALE	15.736.062,48	18.932.779,71	14.904.098,01	120,3%	78,72%

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert. ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	9.244.663,79	9.688.552,07	8.059.069,64	83,18
Titolo II	1.013.748,07	974.279,44	964.279,44	98,97
Titolo III	848.796,16	756.831,99	473.057,48	62,50
Titolo IV	4.724.265,69	1.999.717,21	1.608.876,52	80,46
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2019	2020	2021
accertamento	160.000,00	107.969,60	133.180,24
riscossione	66.623,91	149,10	10.921,24
%riscossione	41,64	0,14	8,20

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 133.180,24; è stata rispettata la destinazione vincolata;

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	80.000,00	53.848,30	66.590,12
fondo svalutazione crediti corrispondente	31.939,75	19.782,80	27.295,21
Entrata netta	48.060,25	34.065,50	39.294,91
destinazione a spesa corrente vincolata	48.060,25	34.065,50	39.294,91
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	19.000,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	55,77%	0,00%

L'Ente invierà la certificazione al Ministero dell'Interno per quanto riguarda i proventi riferiti all'esercizio 2021 entro il termine stabilito per legge del 31/05/2022.

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

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2019	2020	2021
Accertamento	499.806,27	327.014,02	845.794,30
Riscossione	497.895,46	327.014,02	845.794,30

- gli oneri di urbanizzazione sono stati destinati al finanziamento di spese in conto capitale.

Recupero evasione:

- l'Ente sta procedendo ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	391.588,14	391.588,14	0,00	0,00
Recupero evasione TASI	137.540,23	137.540,23	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	529.128,37	529.128,37	0,00	0,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 142.606,61	
Residui riscossi nel 2021	€ 150.920,56	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	0,00	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2021		

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	10.702.115,21	12.022.559,10	10.120.609,80	112,3%	84,18%
Titolo 2	1.886.941,27	5.686.262,08	1.605.818,67	301,3%	28,24%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	45.700,00	45.700,00	45.060,95	100,0%	98,60%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	3.101.306,00	3.101.306,00	1.484.717,30	100,0%	47,87%
TOTALE	15.736.062,48	20.855.827,18	13.256.206,72	132,5%	63,56%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2021 sono esigibili.

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.

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente	2020	2021	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	2.287.975,76	1.962.638,90	-325.336,86
102 imposte e tasse a carico ente	153.192,17	131.798,59	-21.393,58
103 acquisto beni e servizi	6.232.923,76	6.722.271,97	489.348,21
104 trasferimenti correnti	309.765,25	1.131.889,06	822.123,81
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	1.390,90	935,21	-455,69
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	2.142,76	1.507,91	-634,85
110 altre spese correnti	597.315,68	169.568,16	-427.747,52
TOTALE	9.584.706,28	10.120.609,80	535.903,52

Macroaggregati spesa conto capitale	2020	2021	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.577.984,09	1.465.392,13	-112.591,96
203 Contributi agli investimenti	4.352,39	20.019,64	15.667,25
204 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205 Altre spese in conto capitale	0,00	120.406,90	120.406,90
TOTALE	1.582.336,48	1.605.818,67	23.482,19

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	227.036,74	155.950,27
FPV di parte capitale	243.628,87	43.310,81
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	470.665,61	199.261,08

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	178.430,70	227.036,74	155.950,27
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	102.145,04	104.750,26	61.680,88
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	76.285,66	122.286,48	94.269,39
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	298.517,50	243.628,87	43.310,81
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	238.446,12	243.628,87	43.310,81
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	60.071,38	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	63.884,39
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	92.065,88
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	155.950,27

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.

L'importo del FPV trova corrispondenza:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;





Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2021, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

	Media 2011/2013	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	2.986.959,77	1.962.638,90
Spese macroaggregato 103	56.285,74	15.000,00
Irap macroaggregato 102	199.194,87	131.798,59
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	3.242.440,38	2.109.437,49
(-) Componenti escluse (B)	306.841,78	206.135,24
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	2.935.598,60	1.903.302,25

L'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Certificazioni fondi risorse decentrate;
- Verbale n. 91 del 20/10/2021 - costituzione fondo risorse decentrate;
- verbale n. 103 del 23/12/2021 – schema di contrattazione decentrata

L'Ente risulta aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2021 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2021.

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	193.021,94
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	45.060,95
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	147.960,99

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	329.806,96	261.525,98	193.021,94
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-68.280,98	-68.504,04	-45.060,95
Estinzioni anticipate (-)	€ -		
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00		0,00
Totale fine anno	261.525,98	193.021,94	147.960,99
Nr. Abitanti al 31/12	18.978,00	18.697,00	18.593,00
Debito medio per abitante	13,78	10,32	7,96

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	-1.390,90	-1.167,84	-935,21
Quota capitale	-68.280,98	-68.504,04	-45.060,95
Totale fine anno	-69.671,88	-69.671,88	-45.996,16

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha proceduto a rinegoziare il proprio debito.

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, non risultano casi di prestiti in sofferenza.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha rilasciato a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

L'ente non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

L'Ente non è in possesso di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio il Comune ha provveduto a riconoscere i seguenti debiti fuori bilancio:

Descrizione debito fuori bilancio	Delibera Consiglio Comunale riconoscimento	Ammontare	Fonte di copertura	Parere rilasciato n.
Sentenza	n. 14/2021	1.256,80	Fondi di bilancio	n. 70/2021
Sentenza	n. 20/2021	1.871,54	Fondi propri	n. 77/2021
Decreto ingiuntivo	n. 33/2021	20.911,36	Applicazione avanzo vincolato e avanzo libero	n. 83/2021
Sentenza	n. 37/2021	7.454,48	Applicazione avanzo libero	n. 89/2021

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			10.582,82
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			20.911,36
Totale	0,00	0,00	31.494,18

Le delibere di Consiglio Comunale di riconoscimento sono state trasmesse alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto si rilevano debiti fuori bilancio.

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

- riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 3.916,34.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente in data 10/12/2021 con deliberazione dell'Organo Consiliare **ha provveduto ad approvare** la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'Ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Osservazioni
Consorzio Patto Territoriale Polis	6,28%	Si	
Consorzio Murgia Sviluppo	4,12%	Si	
Consorzio AITA in liquidazione	28,33%	Si	Società cessata a Gennaio 2022
Consorzio Gal Terre dei Trulli e di Barsento	2,5%	Si	

L'Organo di Revisione ha asseverato ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati.

L'importo da pagare di euro 25.437,01 trova copertura nei residui passivi dell'Ente.

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state tenute mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari sono stati regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	55.223.237,91	56.109.067,18	-885.829,27
C) ATTIVO CIRCOLANTE	10.754.841,76	9.353.703,16	1.401.138,60
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	65.978.079,67	65.462.770,34	515.309,33
A) PATRIMONIO NETTO	57.770.639,93	58.368.450,61	-597.810,68
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.305.428,73	510.985,96	794.442,77
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	6.902.011,01	6.583.333,77	318.677,24
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	65.978.079,67	65.462.770,34	515.309,33
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	14.827.345,51	12.949.344,28	1.878.001,23
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	16.225.678,80	15.181.893,94	1.043.784,86
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-932,01	-1.162,33	230,32
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	932.774,21	1.200.147,14	-267.372,93
IMPOSTE	131.319,59	141.183,55	-9.863,96
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-597.810,68	-1.174.748,40	576.937,72

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 di € -597.810,68 rispetto all'esercizio 2020 di € -1.174.748,40 l'Organo di Revisione prende atto del miglioramento conseguito.

9. 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'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. Che la stessa contenga i criteri di valutazione.

10. CONCLUSIONI

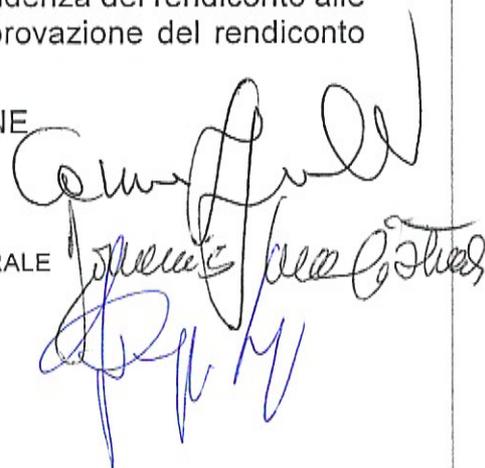
Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. CARMINE SPINELLI

DOTT. DOMENICO MAGISTRALE

DOTT. GIUSEPPE LONGO



Comune di Noci - Città Metropolitana di Bari
Provincia di Bari

ORGANO DI REVISIONE
Verbale n. 114 del 18/05/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di Revisione ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo 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.

L'Organo di Revisione tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dai verbali redatti nel corso dell'anno 2021, presenta l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Organo di Revisione non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL

Noci, li 18/05/2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Carmine Spinelli

Dott. Domenico Magistrate

Dott. Giuseppe Longo

