

COMUNE DI CHIEVE

Provincia di CREMONA

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2021**

COMUNE DI CHIEVE (CR)
Protocollo Entrate N° 3002
Cat. 4 Classe 6
29 APR. 2022

<input type="checkbox"/> SINDACO	<input type="checkbox"/> VICESINDACO	<input type="checkbox"/> SEGRETARIO
<input type="checkbox"/> SEGRETERIA	<input type="checkbox"/> RAGIONERIA	<input type="checkbox"/> UFF. TECNICO
<input type="checkbox"/> TRIBUTI	<input type="checkbox"/> ANAGRAFE	<input type="checkbox"/> SERV. SOCIALI
<input type="checkbox"/> VIGILANZA	<input type="checkbox"/> BIBLIOTECA	<input type="checkbox"/> ATT.

L'ORGANO DI REVISIONE

MELLIA RAG. CLAUDIO

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	6
Premesse e verifiche	6
Effetti sulla gestione finanziaria 2021 connessi all'emergenza sanitaria	7
Gestione Finanziaria	7
Risultato della gestione	8
Saldo di cassa	8
Risultato della gestione di competenza	9
Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	11
Risultato di amministrazione	13
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	15
Conciliazione dei risultati finanziari	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità	16
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	17
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	18
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	19
Proventi dei servizi pubblici	20
Spese per autovetture (art. 5 comma 2 D.L. 95/2012)	23
Limitazione incarichi in materia informatica (Legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)	23
Interessi passivi e oneri finanziari diversi	23
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	23
CONTO ECONOMICO	25
STATO PATRIMONIALE	26
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	28
CONCLUSIONI	28

Comune di CHIEVE

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 21.04.2022

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 2020 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 CHIEVE che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

CHIEVE, li 21.04.2022

L'organo di revisione


INTRODUZIONE

Il sottoscritto MELLIA Rag. Claudio, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 32 del 06.06.2019;

- ◆ ricevuta in data 08.04.2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n.40 del 07.04.2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- delibere dell'organo esecutivo n.37 del 31.03.2022 e rettificata con delibera n. 39 del 07.04.2022 di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- delibera dell'organo consiliare n.42 del 30.07.2021 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macro-aggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per l'esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto di gestione, del bilancio consolidato e del bilancio d'esercizio del penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione dei soggetti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica" e in mancanza la copia dei rendiconti e dei bilanci;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227 TUEL, c. 5);
- inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2021 (art.16. D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- certificazione del rispetto obiettivi anno 2021 del saldo di finanza pubblica;
- relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano

triennale di contenimento delle spese (art. 2 Legge 244/07, commi da 594 a 599);

Con D.L. n.124 del 26.10.2019 è stato disposto che, a decorrere dall'anno 2020, cessano di applicarsi le disposizioni in materia di contenimento e riduzione della spesa e di obblighi formativi, tra cui quelli previsti dall'art.2, comma 594 della L. n.244/2007 – Fin. 2008

- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ 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;

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;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.2.259 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- l'Ente **non ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2021 attraverso la modalità "in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto 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 dell'avanzo libero;
- in sede di approvazione del rendiconto 2021, l'ente **non si è avvalso** della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2021;
- nel caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- 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;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **ha** in essere un'operazione di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **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;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite 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 è **stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2021, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto.

Effetti sulla gestione finanziaria 2021 connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alle 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 **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2020, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. n. 104/2020).

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato i risparmi alla spesa corrente o in conto capitale.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dalla sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, d.l. n. 18/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti da altre operazioni di sospensione di mutui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n.2.880 reversali e n.1.787 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- l'ente non si è avvalso dell'anticipazione di tesoreria;
- l'ente non si è avvalso degli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- l'ente non ha fatto ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Credito Cooperativo di Caravaggio, Adda e Cremasco, reso entro il 30.01.2022.

Risultato della gestione

Saldo di cassa

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			488.020,27
Riscossioni	333.493,25	1.830.909,98	2.164.403,23
Pagamenti	332.010,45	1.738.086,98	2.070.097,43
Fondo di cassa al 31 dicembre			582.326,07
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			582.326,07

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021	582.326,07
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2021 (a)	
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2020 (b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2021 (a) + (b)	-

L'evoluzione della cassa dell'ente nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2019	2020	2021
Disponibilità	155.261,69	488.020,27	582.326,07
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA			
	2019	2020	2021
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0	0	0
Utilizzo medio dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Utilizzo massimo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	0,00	0,00	0,00
Entità anticipazione non restituita al 31/12	0,00	0,00	0,00
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	0,00	0,00	0,00

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del TUEL nell'anno 2021 è stato di euro 0,00.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 386.773,24, come risulta dai seguenti elementi:

	2019	2020	2021
Accertamenti di competenza	2.221.683,16	2.155.882,16	2.900.220,70
Impegni di competenza	2.272.658,72	1.753.436,33	2.191.503,83
Saldo	- 50.975,56	402.445,83	708.716,87
quota di FPV applicata al bilancio	75.073,40	11.328,15	27.000,74
impegni confluiti nel FPV	11.328,15	27.000,74	585.387,46
Saldo gestione di competenza	12.769,69	386.773,24	150.330,15

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	1.830.909,98
Pagamenti	(-)	1.738.086,98
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	92.823,00
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	27.000,74
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	585.387,46
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-558.386,72
Residui attivi	(+)	1.069.310,72
Residui passivi	(-)	453.416,85
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	615.893,87
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		150.330,15

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Risultato gestione di competenza	150.330,15
Avanzo d'amministrazione 2020 applicato	218.830,34
Quota di disavanzo ripianata	
SALDO	369.160,49

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	17.002,94
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.775.015,64
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	(-)	1.558.908,66
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	22.642,85
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>	(-)	104.626,42
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		105.840,65
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	171.552,08
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.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 destin. estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M	277.392,73
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	47.278,26
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	9.997,80
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	916.998,33
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	-
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 accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	319.762,02
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	562.744,61
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E	91.767,76
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
EQUILIBRIO FINALE	W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	369.160,49

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

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.

Al 31.12.2021 l'indicatore di ritardo annuale dei pagamenti era pari a **-8gg**, con riduzione di oltre il 10% dello stock del debito commerciale rispetto al 31.12.2020, quindi non è stato accantonato in avanzo l'importo stanziato sul bilancio di previsione 2021/23 (FAQ n.12 di IFEL) – che è dunque confluito nell'avanzo libero dell'Ente.

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2021-2022-2023 di riferimento;
- g) 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:

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	17.002,94	22.642,85
FPV di parte capitale	9.997,80	562.744,61

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA

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

Per funzioni delegate dalla Regione	0,00	0,00
Per fondi comunitari ed internazionali	0,00	0,00
Per imposta di scopo	0,00	0,00
Per contributi in c/capitale dallo Stato	100.000,00	92.449,62
Per contributi in c/capitale dallo Stato - FPV 2022	552.046,00	0,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione	130.000,00	125.271,57
Per contributi in c/capitale dalla Regione - FPV 2022	10.698,61	0,00
Per contributi straordinari da privati	28.907,56	18.907,56
Per monetizzazione aree standard	0,00	0,00
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	0,00	0,00
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	0,00	0,00
Per sanzioni amministrative pubblicità	0,00	0,00
Per imposta pubblicità sugli ascensori	0,00	0,00
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	538,95	134,74
Per proventi parcheggi pubblici	0,00	0,00
Per contributi straordinari da privati per COVID-19	0,00	0,00
Per contributi dallo STATO per COVID-19	49.647,30	30.163,18
Totale	871.838,42	266.926,67

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

ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE	
Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	0,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	15.384,00
Recupero evasione tributaria	0,00
Entrate per eventi calamitosi	0,00
Canoni concessori pluriennali	0,00
Sanzioni per violazioni al codice della strada	0,00
Altre (da specificare)	0,00
Recupero evasione tributaria (maggiore entrata)	0,00
Totale entrate	15.384,00
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	0,00
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	0,00
Oneri straordinari della gestione corrente	0,00
Spese gestione capitale finanziato da entrate non ricorrenti	0,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	0,00
Spese una tantum finanziate con avanzo	26.100,00
Totale spese	26.100,00
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	-10.716,00

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di Euro 728.654,67, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2021			488.020,27
RISCOSSIONI	333.493,25	1.830.909,98	2.164.403,23
PAGAMENTI	332.010,45	1.738.086,98	2.070.097,43
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021			582.326,07
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			582.326,07
RESIDUI ATTIVI	150.927,81	1.069.310,72	1.220.238,53
RESIDUI PASSIVI	35.105,62	453.416,85	488.522,47
<i>Differenza</i>			731.716,06
<i>FPV per spese correnti</i>			22.642,85
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			562.744,61
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2021			728.654,67

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2019	2020	2021
Risultato di amministrazione (+/-)	383.061,62	594.328,27	728.654,67
di cui:			
a) parte accantonata	349.141,12	185.812,52	180.298,56
b) Parte vincolata	12.789,65	270.876,09	253.708,64
c) Parte destinata	4.210,22	12.935,76	63.718,58
e) Parte disponibile (+/-) *	16.920,63	124.703,90	230.928,89

La parte vincolata al 31/12/2021 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	154.334,45
vincoli derivanti da trasferimenti	99.198,08
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	-
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	176,11
Altri vincoli	
TOTALE PARTE VINCOLATA	253.708,64

La parte accantonata al 31/12/2021 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	159.594,97
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	2.051,59
accantonamenti per rinnovi contrattuali	18.652,00
fondo perdite società partecipate	-
altri fondi spese e rischi futuri	-
TOTALE PARTE ACCANTONATA	180.298,56

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

Spesa corrente	105.433,55		16211,53	23.807,00	145.452,08
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				26.100,00	26.100,00
Debiti fuori bilancio					0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00
Spesa in c/capitale	16141,48	12.935,76		18.201,02	47.278,26
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento					0,00
altro					0,00
Totale avanzo utilizzato	121.575,03	12.935,76	16.211,53	68.108,02	218.830,34

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL, con atti della Giunta Comunale n.37 del 31.03.2022 e rettificata con delibera n.39 del 07.04.2022 di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi muniti 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 2020 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato di Giunta di cui sopra, ha comportato le seguenti variazioni:

Gestione dei residui

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

	iniziali	riscossi - pagati	da riportare	variazioni
Residui attivi	522.120,48	333.493,25	150.927,81	- 37.699,42
Residui passivi	388.811,74	332.010,45	35.105,62	- 21.695,67

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

SALDO GESTIONE COMPETENZA	150.330,15
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	37.699,42
Minori residui passivi riaccertati (+)	21.695,67
SALDO GESTIONE RESIDUI	-16.003,75
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	150.330,15
SALDO GESTIONE RESIDUI	-16.003,75
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	218.830,34
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	375.497,93
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2021	728.654,67

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



o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è **stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione non presenta accantonamento per l'anno 2021.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 0,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013, in quanto non sussiste la fattispecie.

Fondo indennità di fine mandato

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 2.051,59 per l'indennità di fine mandato maturata da giugno 2019.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un altro accantonamento pari a € 18.652,00 relativamente gli aumenti contrattuali del personale dipendente e del segretario comunale.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2019	2020	2021
	2,43%	2,18%	1,93%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	1.198.445,82	1.076.728,17	1.073.341,27
Nuovi prestiti (+)		0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-121.717,65	-3.386,90	104.626,42
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	1.076.728,17	1.073.341,27	968.714,85
Nr. Abitanti al 31/12	2.276,00	2.259,00	2.235,00
Debito medio per abitante	473,08	475,14	433,43

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	40.123,04	35.170,74	31.656,56
Quota capitale	121.717,65	3.386,90	104.626,42
Totale fine anno	161.840,69	38.557,64	136.282,98

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente nel 2021 non ha fatto richiesta, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, di nessuna anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing

L'ente NON ha in corso al 31/12/2021 nessun contratto di locazione finanziaria.

Concessione servizi

In data 25.05.2021 – rep. 982 – è stato sottoscritto un contratto di Project Financy con Enel Sole Srl avente ad oggetto: "Concessione per lo svolgimento del servizio di gestione degli impianti di pubblica illuminazione comprensivo di fornitura di energia elettrica e realizzazione di interventi di adeguamento normativo ed efficientamento energetico"

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 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): €. 369.160,49
- W2 (equilibrio di bilancio): €. 255.436,37
- W3 (equilibrio complessivo): €. 255.436,37

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate per recupero evasione tributaria

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 **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	30.000,00	13.780,00	45,93%	13.780,00	100,00%
Recupero evasione TASI	5.000,00	927,00	18,54%	927,00	100,00%
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totale	35.000,00	14.707,00	42,02%	14.707,00	100,00%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	4.210,77	
Residui riscossi nel 2021	4.210,77	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2021	0,00	0,00%
Residui della competenza	5.392,86	
Residui totali	5.392,86	

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	100.971,39	
Residui riscossi nel 2021	15.251,95	15,11%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	22.964,52	22,74%
Residui (da residui) al 31/12/2021	62.754,92	62,15%
Residui della competenza	57.572,53	
Residui totali	120.327,45	

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	8.993,57	44.367,67	114.253,72
Riscossione	7.187,61	44.367,67	114.253,72

Non vi è destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1.

Proventi dei servizi pubblici

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi:

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2021	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Casa riposo anziani	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Impianti Sportivi	7.363,00	18.251,49	-10.888,49	40,34%	0,00%
Mense scolastiche	78.400,70	92.184,49	-13.783,79	85,05%	0,00%
Illuminazione votiva	11.295,39	2.100,26	9.195,13	537,81%	0,00%
Teatri, spettacoli e mostre	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Centro ricreativo estivo	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Pre e post scuola e Spazio Bimbi	9.016,35	10.816,38	-1.800,03	83,36%	0,00%
Totali	106.075,44	123.352,62	-17.277,18	85,99%	

In merito si osserva che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2020 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti, in quanto, il Comune non gestisce l'acquedotto, mentre lo smaltimento rifiuti rientra nel Piano Finanziario per l'applicazione delle aliquote relative alla tassa rifiuti.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2019	2020	2021
accertamento	2.420,70 €	0,00 €	1.077,90 €
riscossioni	1.398,70 €	0,00 €	861,90 €
%riscossione	57,78%	0,00%	79,96%

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	1.210,35	0,00	538,95
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	1.210,35	0,00	538,95
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	0,00	538,95
Perc. X Spesa Corrente	0,00%	0,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

La quota effettivamente impegnata al 31.12.2021 in parte corrente è stata pari all'importo di 134,74€, mentre la restante quota pari a 404,21€ è stata vincolata in anticipo da sanzioni CDS.

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

Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	14.476,90	100,00%
Residui riscossi nel 2020	0,00	0,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	13.454,90	92,94%
Residui (da residui) al 31/12/2020	1.022,00	7,06%
Residui della competenza	216,00	
Residui totali	1.238,00	

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

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

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione		
	Importo	%
Residui al 01/01/2021	876,09	100,00%
Residui riscossi nel 2021	876,09	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2021	0,00	0,00%
Residui della competenza	662,59	
Residui totali	662,59	

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, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- 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 il 100% della spesa dell'anno 2009 di euro 64.255,72 – PTFP approvato con Deliberazione di Giunta Comunale n.103 del 25.11.2021;
- 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 319.807,37;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del d.l. n. 50/2017: tale 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%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2021, 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.

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

Spese per il personale		
	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	Rendiconto 2021
spesa macroaggregato 101	372.134,04	325.422,22
irap macroaggregato 102	23.221,49	21.854,83
spesa macroaggregato 104 e 109	42.530,76	14.974,34
altre spese incluse	2.554,54	482,03
Totale spese di personale	440.440,83	362.733,42
spese escluse	120.633,46	98.156,61
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	319.807,37	264.576,81

L'Organo di revisione *ha* rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

conto annuale del 2012:

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

Le spese per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014, non superando e seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale 2012:

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

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2021 ammontano ad euro 0,00 come da prospetto allegato al rendiconto. L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

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

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

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

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

La spesa impegnata rientra nei casi eccezionali di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della Legge 228/2012. L'Ente non ha affidato nel 2021 incarichi in materia di informatica.

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2021, ammonta ad euro 31.656,56. Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 0,00.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,93%.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **non recano**

l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 28.09.2017 con deliberazione di Consiglio Comunale n. 29 alla ricognizione di tutte le partecipazioni societarie dirette e indirette possedute, individuando le dismissioni. In data 22.12.2021 con delibera Consiglio Comunale n.57 ha provveduto all'approvazione della razionalizzazione periodica delle partecipate (anno 2020) con assunzione degli indirizzi e delle determinazioni conseguenti.

CONTO ECONOMICO

Il D.Lgs. n. 118/2011, modificato dal D.Lgs. n. 126/2014 prevede che, a partire dall'anno 2016, gli Enti Locali adottino il piano dei conti integrato, attraverso l'adeguamento del sistema informativo dell'Ente, correlando le voci del piano finanziario con quelle del piano economico patrimoniale e che si rende, inoltre, necessario riclassificare e aggiornare le voci dello stato patrimoniale dopo aver riclassificato ed aver effettuato una revisione straordinaria delle singole voci dell'inventario; Il Comune di Chieve ha provveduto a tutto quanto previsto dalla normativa ed ha aggiornato sia lo Stato Patrimoniale esercizio 2021, che il Conto Economico esercizio 2021 come sotto elencato:

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

CONTO ECONOMICO			
		2020	2021
<i>A Proventi della gestione</i>		1.821.514,35	1.783.049,48
<i>B Costi della gestione</i>		1.531.142,64	1.682.933,88
Risultato della gestione		290.371,71	100.115,60
<i>C Proventi ed oneri finanziari</i>		-35.170,51	-31.656,23
Risultato della gestione operativa		255.201,20	68.459,37
<i>D rettifiche attività finanziarie</i>			
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>		14.902,90	-20.263,65
Risultato prima delle imposte		270.104,10	48.195,72
imposte		- 17.821,66	- 23.393,39
Risultato d'esercizio		252.282,44	24.802,33

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 si rileva una sensibile diminuzione del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente;

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo positivo di Euro 48.195,72 con un peggioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio.

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n.3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (voci E24 ed E25).



STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE

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

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

STATO PATRIMONIALE				
Attivo	01/01/2021	Variazioni	Variazioni da altre cause	31/12/2021
Immobilizzazioni immateriali	14.933,50	-7.966,25	0,00	6.967,25
Immobilizzazioni materiali	4.742.556,22	121.442,69	0,00	4.863.998,91
Immobilizzazioni finanziarie	661.038,86	20.310,03	0,00	681.348,89
Totale immobilizzazioni	5.418.528,58	133.786,47	0,00	5.552.315,05
Rimanenze	0,00			0,00
Crediti	355.997,53	696.424,12		1.052.421,65
Altre attività finanziarie	0,00			0,00
Disponibilità liquide	495.961,82	95.002,16		590.963,98
Totale attivo circolante	851.959,35	791.426,28	0,00	1.643.385,63
Ratei e risconti	8.144,23	-559,16		7.585,07
				0,00
Totale dell'attivo	6.278.632,16	924.653,59	0,00	7.203.285,75
<i>Conti d'ordine</i>				0,00
Passivo				
Patrimonio netto	4.482.816,54	159.366,08		4.642.182,62
Fondi rischi ed oneri	27.631,12	-6.927,53		20.703,59
Conferimenti	0,00			0,00
Debiti di finanziamento	1.073.341,28	-104.626,42		968.714,86
Debiti verso fornitori	211.641,97	57.876,98		269.518,95
Debiti per trasferimenti e contributi	93.863,70	26.938,38		120.802,08
Altri debiti	89.776,07	8.425,37		98.201,44
Totale debiti	1.468.623,02	-11.385,69	0,00	1.457.237,33
Ratei e risconti	299.561,48	783.600,73		1.083.162,21
				0,00
Totale del passivo	6.278.632,16	924.653,59	0,00	7.203.285,75
<i>Conti d'ordine</i>	9.997,80	552.743,81	0,00	562.741,61

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2021 ha evidenziato che nel corso dell'esercizio si è avuto un aumento dello Stato Patrimoniale di €. 924.653,59.

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

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

L'ente *si sta dotando* di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario:



esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2 b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità ed il fondo svalutazione crediti.

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

Debiti

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

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

Ratei e risconti

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

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

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.

CHIEVE, 21.04.2022

L'ORGANO DI REVISIONE

