

Comune di CARSOLI

Provincia di L'Aquila

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 12 del 15/06/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico 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.

Il Revisore unico tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero 01 al numero 11 **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 il Revisore unico **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'ente pubblica nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale : <https://trasparenza.comune.carsoli.aq.it> .

Carsoli, lì 15/06/2022

IL REVISORE UNICO

Dott.ssa Verzilli Italia

1. PREMESSA

Il Comune di Carsoli registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n.5246 abitanti.

Il Revisore unico 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 *"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"*

Al riguardo **non sono segnalati errori**.

Il Revisore unico, 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'Ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale.*

Il Revisore unico ha verificato **il rispetto** delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale.

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto entro 28.02.2022 e che il responsabile finanziario **ha** proceduto alla loro parificazione, con determinazione n. 24 del 30.05.2022 .

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)	1.526.788,53
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	1.526.788,53

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	897.971,11	1.206.551,40	1.526.788,53
<i>di cui cassa vincolata</i>	223.666,34	0,00	426.680,00

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 soie 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:

- 4 trimestre 2021 verbale n. 2 del 21.02.2022;

L'ente nel 2021 non ha fatto ricorso all'anticipazione di Tesoreria.

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.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002,

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a 47 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 196.564,46 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2021 pari a numero 49.

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 15 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 che ammonta ad euro 196.564,46;

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, c. 1 del DL 66/2014 (convertito con modificazioni dalla L. 23 giugno 2014, n. 89) **ha allegato**, con riferimento all'anno 2021, l'importo complessivo dei pagamenti effettuati dopo la scadenza dei termini di legge.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n.07 del 28.04.2022 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 = **23,62%**

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = **67,73%**

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	729.581,68 €	240.262,27 €	230.211,41 €	245.570,73 €	172.246,51 €	397.572,89 €	2.015.445,49 €
Titolo 2	- €	20.000,00 €	- €	364,40 €	29.861,54 €	84.187,32 €	134.413,26 €
Titolo 3	60.946,69 €	42.428,42 €	39.382,76 €	45.263,40 €	58.386,29 €	185.699,11 €	432.106,67 €
Titolo 4	284.413,42 €	8.706,86 €	170.449,73 €	360.201,16 €	40.746,50 €	1.006.894,13 €	1.871.411,80 €
Titolo 5							- €
Titolo 6	185.783,42 €				79.566,23 €		265.349,65 €
Titolo 7							- €
Titolo 9	95.965,78 €	43.484,56 €	11.982,60 €	13.934,74 €	11.419,39 €	97,79 €	176.884,86 €
Totale	1.356.690,99 €	354.882,11 €	452.026,50 €	665.334,43 €	392.226,46 €	1.674.451,24 €	4.895.611,73 €

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- **risultano avere** 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	IMU a seguito di attività di verifica e controllo	56.331,42	
1	TARI a seguito di attività di verifica e controllo	1.812.043,40	

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	3.045,69 €	60.017,91 €	30.574,34 €	48.961,40 €	109.892,01 €	833.390,21 €	1.085.881,56 €
Titolo 2		4.197,15 €	53.655,34 €	146.544,99 €	79.387,98 €	331.368,88 €	615.154,34 €
Titolo 3							- €
Titolo 4							- €
Titolo 5							- €
Titolo 7	57.341,52 €	13.804,95 €	12.289,00 €	16.427,17 €	12.452,89 €	30.147,57 €	142.463,10 €
Totale	60.387,21 €	78.020,01 €	96.518,68 €	211.933,56 €	201.732,88 €	1.194.906,66 €	1.843.499,00 €

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 passivi si riferiscono a:

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.206.551,40
RISCOSSIONI	997.959,90	4.590.072,84	5.588.032,74
PAGAMENTI	1.472.787,47	3.795.008,14	5.267.795,61
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.526.788,53
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.526.788,53
RESIDUI ATTIVI	3.221.160,49	1.674.451,24	4.895.611,73
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	648.592,34	1.194.906,66	1.843.499,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			181.906,10
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			1.266.377,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			3.130.617,75

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	1.274.609,28
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	1.274.609,28
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	361.019,53
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.448.283,51
SALDO FPV	-1.087.263,98
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	46.309,05
Minori residui attivi riaccertati (-)	51.263,86
Minori residui passivi riaccertati (+)	53.095,93
SALDO GESTIONE RESIDUI	48.141,12
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.274.609,28
SALDO FPV	-1.087.263,98
SALDO GESTIONE RESIDUI	48.141,12
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	438.771,14
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.456.360,19
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	3.130.617,75

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

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	1.206.551,40		897.971,11		0,00	
+ Riscossioni	5.588.032,74		6.072.107,30		10.575.991,69	
- Pagamenti	-5.267.795,61		-5.763.527,01		-9.678.020,58	
= Cassa al 31.12	1.526.788,53		1.206.551,40		897.971,11	
+ residui attivi (Crediti)	4.895.611,73		4.224.075,20		4.391.518,17	
- residui passivi (Debiti)	-1.843.499,00		-2.174.475,74		-2.415.682,89	
= Avanzo di Amministrazione	4.578.901,26		3.256.150,86		2.873.806,39	
- FPV per spese correnti	-181.906,10		-55.556,99		-31.565,24	
- FPV per spese in c/ capitale	-1.266.377,41		-305.462,54		-486.827,47	
= Risultato di Amministrazione	3.130.617,75	100%	2.895.131,33	100%	2.355.413,68	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	-1.579.732,95	-50%	-1.558.411,86	-54%	-1.496.917,04	-64%
- Altri accantonamenti	-874.527,46	-28%	-768.635,66	-27%	-536.279,85	-23%
= Totale Parte Accantonata	-2.454.260,41	-78%	-2.327.047,52	-80%	-2.033.196,89	-86%
- Totale Parte Vincolata	-399.212,43	-13%	-505.961,71	-17%	-296.000,50	-13%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
= Avanzo Disponibile	277.144,91	9%	62.122,10	2%	26.216,29	1%

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

- Variazioni di Consiglio Comunale

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
n.21 del 30.07.2021	Variazione di assestamento	Si 123.456,76 vincolato e 30.000,00 disponibile	Prot n. 5414 del 22.07.2021 rilasciato dal precedente Revisore Unico
n.25 del 04.11.2021	3^ Variazione al bilancio	no	Prot n. 7775 del 25.10.2021, rilasciato dal precedente Revisore Unico
n.27 del 30.11.2021	4^variazione al bilancio	Si 21.476,07 saldo utilizzaz fondi vincolati covid	Prot n. 8634 del 23.11.2021, rilasciato dal precedente Revisore Unico

- Variazioni di Giunta Comunale

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota
66 del 17.06.2021	Prelevamento dal fondo di riserva	
69 del 01.07.2021	Variazione di urgenza	No- parere 4845 del 01.07.2021 Ratificata in assestamento
114 del 21.12.2021	UTILIZZO FONDI COVID-19 EX ART. 13-BIS D.L. N. 121/2021	Parere non dovuto
115 del 21.12.2021	Prelevamento dal fondo di riserva	

- Variazioni con determinazione Dirigenziale

Determina servizi finanziari n. 44 del 07.09.2021 utilizzo di quote vincolate del risultato di amministrazione a seguito di economie dell'esercizio precedente. Variazione ex art.175 , Comma 5-quater, lett. c), D.LGS. N. 267/000.

Si fornisce un riepilogo delle variazioni effettuate, confrontando l'esercizio 2021 con l'esercizio 2020:

Variazioni di bilancio	2021	2020
numero totale	5	8
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	3	3
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	1	3
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	1	
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel		
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel		1
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel		1
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019		no
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità		no

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
	2.327.047,52	505.961,71	0,00	62.122,10	2.895.131,33
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento		233.838,31		30.000,00	263.838,31
Finanziamento di spese correnti non permanenti		174.932,83			174.932,83
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata					0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	2.327.047,52	97.190,57	0,00	32.122,10	2.456.360,19

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	1.558.411,86	140.000,00	406.714,79	221.920,87	2.327.047,52
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	1.558.411,86	140.000,00	406.714,79	221.920,87	2.327.047,52
Totale	1.558.411,86	140.000,00	406.714,79	221.920,87	2.327.047,52

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	205.314,38	128.961,76	78.757,34	92.928,23	505.961,71
Utilizzo parte vincolata	205.314,38	60.000,00	71.632,67	71.824,09	408.771,14
Valore delle parti non utilizzate	0,00	68.961,76	7.124,67	21.104,14	97.190,57
Totale	205.314,38	128.961,76	78.757,34	92.928,23	505.961,71

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:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;

- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

L'Ente in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione secondo quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, **non si trovava** in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria) ed il fondo crediti dubbia esigibilità **era adeguato** come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3 .

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità 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.

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. *(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*.

Ai fini del calcolo **sono state comprese** le entrate della categoria tassa rifiuti ritenute di dubbia esigibilità.

Il Revisore unico ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio sono definitivamente prescritti e inesigibili .

Il Revisore unico ritiene congruo il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

Fondo anticipazione liquidità

L'ente ha ottenuto nel corso del 2021, ai sensi dell'articolo 116 del d.l. n. 34/2021 una anticipazione di liquidità di euro 186.480,87 da rimborsare in due annualità a decorrere da ottobre 2022.

" In merito al FAL si evidenzia che nel corrente bilancio 2022-2024 è stato necessario adeguare le previsioni in conformità a quanto disposto dall'art. 52 del D.L. 73/2021 sulla nuova contabilizzazione del Fondo Anticipazione Liquidità.

Si ricorda infatti che nel 2020, usufruendo della facoltà introdotta dall'art. 116, c. 1, D.L. 34/2020 è stato autorizzato il ricorso all'anticipazione di liquidità alla Cassa Depositi e Prestiti per "far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali " per l'importo di € 186.480,87 optando per la restituzione in due annualità con decorrenza 31 ottobre 2022. Questo Ente nel 2021 ha gestito l'accantonamento del predetto FAL con il metodo dell'inclusione nell'avanzo di amministrazione, come originariamente previsto dall'articolo 39-ter del DL 162/2019, convertito con la legge 8/2020 esponendo nel prospetto del risultato di amministrazione 2020 l'intero ammontare dell'anticipazione di liquidità ricevuta

nell'anno e non ancora oggetto di rimborso per la successiva iscrizione nella annualità 2022 per provvedere al rimborso a favore della Cassa Depositi e Prestiti.

Nel 2021 è intervenuta la Corte costituzionale con sentenza n. 80-2021 dichiarando, tra l'altro, illegittima la norma che consente di finanziare la restituzione delle quote annuali dell'anticipazione di liquidità con l'utilizzo della stessa quota accantonata come Fal nel risultato di amministrazione, in discontinuità rispetto al principio contabile contenuto nel punto 3.20-bis dell'Allegato 4/2 al decreto legislativo 118/2011, che sottolinea la necessità che gli enti beneficiari delle anticipazioni di liquidità, reperiscano in bilancio le risorse effettive per il pagamento della restituzione della rata annuale. Conseguentemente la Commissione Arconet, nella seduta del 17 novembre 2021 ha approvato una FAQ – la n. 47- pubblicata sul rispettivo Portale il 3 dicembre 2021, con la quale vengono fornite indicazioni circa le modalità di contabilizzazione della riduzione e dell'utilizzo del "Fal" ai sensi dell'art. 52 del Dl. n. 73/2021, che, al comma 1 ter ha previsto quanto segue: *"a decorrere dall'esercizio 2021, gli Enti Locali iscrivono nel bilancio di previsione il rimborso annuale delle anticipazioni di liquidità nel Titolo 4 della spesa, riguardante il rimborso dei prestiti. A decorrere dal medesimo anno 2021, in sede di rendiconto, gli Enti Locali riducono, per un importo pari alla quota annuale rimborsata con risorse di parte corrente, il 'Fal' accantonato ai sensi del comma 1. La quota del risultato di amministrazione liberata a seguito della riduzione del 'Fondo è iscritta nell'entrata del bilancio dell'esercizio successivo come 'Utilizzo del Fondo anticipazione di liquidità', in deroga ai limiti previsti dall'art. 1, commi 897 e 898, della Legge n. 145/2018. Nella Nota integrativa allegata al bilancio di previsione e nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto è data evidenza della copertura delle spese riguardanti le rate di ammortamento delle anticipazioni di liquidità, che non possono essere finanziate dall'utilizzo del 'Fondo anticipazioni di liquidità' stesso".*

Dunque, secondo la richiamata disposizione normativa, a decorrere dall'esercizio 2021, gli Enti non possono più ridurre il "Fal" in bilancio, applicandolo cioè in entrata per l'importo accantonato nel risultato di amministrazione dell'esercizio precedente ed iscrivendolo in spesa per un importo pari a quello stanziato in entrata ridotto della quota capitale rimborsata nell'esercizio, ma riducono il Fal solo "in sede di rendiconto" – nell'Allegato a) e a/1) – ed applicano la quota liberata al bilancio di previsione dell'esercizio successivo.

Di conseguenza, a decorrere dal rendiconto 2021:

nell'Allegato "a)" è iscritto il "Fal" per un importo pari a quello dell'esercizio precedente ridotto della quota capitale rimborsata nell'esercizio, mentre la quota liberata è iscritta in un apposito accantonamento denominato "Utilizzo 'Fondo anticipazioni di liquidità'", tra "gli altri accantonamenti";

nell'Allegato "a/1)", del rendiconto, nella colonna d) "Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto", sono rappresentati, sia la riduzione del "Fal" nell'apposita voce, sia l'accantonamento della quota liberata tra gli "altri accantonamenti"

In conclusione, la quota capitale del FAL da rimborsare al 31.10.2022 pari ad euro 92.672,35 è stata correttamente iscritta al titolo IV della spesa finanziata con entrate correnti proprie derivanti dal recupero dell'imposta a titolo IMU-TASI dalla data di adozione della variante al PRG- cioè dal 14.04.2018 al 31.12.2021 per le aree di nuova edificazione e il recupero per il medesimo periodo per le aree già edificabili a seguito della determinazione dei nuovi valori minimi da applicare a tutte le aree incluse nel precitato PRG adottato. Successivamente all'approvazione del rendiconto previo accertamento che l'effettiva copertura del FAL accantonato sia garantita da risorse proprie presenti nell'avanzo libero, sarà possibile applicare la quota liberata al bilancio di previsione della corrente annualità. In maniera analoga è stata prevista nell'annualità 2023 la quota da restituire, a saldo dell'anticipazione concessa, per l'importo di € 93.808,52 finanziata con entrate correnti straordinarie connesse all'attività di accertamento per i mancati sovracanonici bacini

Fondo perdite aziende e società partecipate

Gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci al 31/12/2020 da cui non risultano perdite. Risulta accantonata una somma di euro 406.714,79 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate calcolato in relazione alle perdite del 2018 dell'organismo partecipato CAM SPA, si consiglia di conservare gli accantonamenti essendo il Cam Spa in procedura concorsuale.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per €182.000,00 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 è stato incrementato di euro 42.000,00.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 2.200,00, essendo stato liquidato il Sindaco a settembre 2020 per fine mandato.

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente è **tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali. In caso affermativo, il Revisore ha verificato la correttezza dell'importo accantonato euro 41.861,00

- ✓ *Stock del debito al 31/12/2020 € 234.167,63*
- ✓ *Fatture ricevute nel 2021 € 2.579.347,41*
- ✓ *Stock del debito al 31/12/2021 € 196.564,46*
- ✓ *Indicatore di ritardo dei pagamenti: 15 gg.*

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente si sia avvalso della facoltà di utilizzare i dati contabili per la quantificazione dello stock del debito commerciale, mentre al contrario l'indicatore è stato desunto dalla PCC – AREA RGS.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 52.500,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e per il rinnovo del contratto del segretario comunale

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

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 in data 27/05/2022.

Nel corso dell'esercizio 2021 ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate come segue:

171.476,07 come risultanti dal vincolo apposto sull'avanzo di amministrazione, conformemente alla certificazione covid-19 presentata entro il 31.05.2021.

Le somme confluite nell'avanzo vincolato 2021 sono le seguenti:

risorse da fondone 2021 non completamente impiegate € 11.251,98;

avanzo da contributi sostegni agevolazioni tari utenze non domestiche € 19.407,00;

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

Il Revisore Unico 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 oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 trasmessa entro il 31 maggio 2022.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

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

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

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

<i>Comune di Carsoli</i>		<i>Rendiconto 2021</i>
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		353.501,88
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	91.997,38
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	72.732,88
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		188.771,62
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	35.215,51
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		153.556,11
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		272.614,56
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	29.288,98
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		243.325,58
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		243.325,58
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		626.116,44
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		91.997,38
Risorse vincolate nel bilancio		102.021,86
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		432.097,20
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		35.215,51
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		396.881,69

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.

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): € 626.116,44
- W2 (equilibrio di bilancio): € 432.097,20
- W3 (equilibrio complessivo): € 396.881,69

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		
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	60.869,26-PERMESSI A COSTRUIRE	

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

comune di Carsoli

Rendiconto 2021

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	3.427.400,00	3.427.400,00	3.219.548,06	100,0%	93,9%
Titolo 2	219.276,97	393.440,30	389.475,60	179,4%	99,0%
Titolo 3	415.954,27	450.022,27	453.969,38	108,2%	100,9%
Titolo 4	3.510.972,15	4.113.985,62	1.589.131,31	117,2%	38,6%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	1.705.512,55	1.705.512,55	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	2.161.600,00	2.161.600,00	612.399,73	100,0%	28,3%
TOTALE	11.440.715,94	12.251.960,74	6.264.524,08	107,1%	51,1%

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	3.427.400,00	3.219.548,06	2.821.975,17	87,65
Titolo II	393.440,30	389.475,60	305.288,28	78,38
Titolo III	450.022,27	453.969,38	268.270,27	59,09
Titolo IV	4.113.985,62	1.589.131,31	582.237,18	36,64
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio :

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2021	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	1.459.960,33	110.380,41	No fcde	INCASSATO A RESIDUO
1	TARI	1.140.347,45	254.383,51	IN PROPORZI	INCASS. CIRCA 81.000,00
1	CANONE UNICO	31.007,90	213,00	NO FCDE	INCASSATO
1	Addizionale IRPEF	260.000,00	11.095,14	No fcde	INCASSATO A RESIDUO
3	Sanzioni CDS	8.829,95	8.085,65	NO FCDE	INCASS
3	Refezione scolastica	20.095,59	5.321,98	NO FCDE	INCASS
3	Trasporto scolastico	10.323,88	5.499,40	NO FCDE	INCASS
3	Servizi ASILO NIDO	60.851,82	4.000,00	NOFCDE	INCASSATO
3	Fitti attivi	45.151,94	35.538,73	NO FCDE	INCASSATO IL FITTO CASERMA IN ATTESA PERFEZIONAMENTO CONTRATTO ASL
	ILLUMINAZIONE VOTIVA	50.942,00	49.204,64	NO FCDE	INCASSATO CIRCA 30.000,00
4	Oneri di urbanizzazione	60.869,26	8.131,37		INCASSATO

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	22.576,13	8.505,40	8.829,95
riscossione	16.543,92	8.505,40	744,30
%riscossione	73,28	100,00	8,43

La mancata riscossione al 31.12.2021 attiene esclusivamente a problemi tecnici di ufficio, la somma risulta integralmente incassata agli inizi del 2022.

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 8.29,95 è stata **rispettata** destinazione vincolata;

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	22.576,13	8.505,40	8.829,95
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	22.576,13	8.505,40	8.829,95
destinazione a spesa corrente vincolata	11.300,00	4.300,00	4.450,00
% per spesa corrente	50,05%	50,56%	50,40%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

L'ente **ha provveduto** all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno. In riferimento all'esercizio 2021 i dati possono essere riepilogati nel modo seguente:

	Descrizione	Importo
A	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al codice della strada (ad eccezione delle sole violazioni di cui all'art. 142, comma 12-bis)	€ 8.108,22
B	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade di competenza e in concessione	€ -
C	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade non di proprietà dell'ente locale	€ -
D	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate su strade di proprietà dell'ente locale da parte di organi di polizia stradale dipendenti d	€ -
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITA EX ART. 142, COMMA 12-BIS	€ -
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	€ 8.108,22

Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4	Importo
Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente (art. 208, comma 4, lettera a)	€ 1.750,00
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, ezzi e attrezzature dei propri Corpi di polizia (art.208,comma4 lett.b)	€ 1.250,00
Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGTU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado,	€ 2.000,00
TOTALE	€ 5.000,00

Destinazione ai sensi dell'art. 142, comma 12-ter	Importo
Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (compreso segnaletica, barriere e relativi impianti) (142, comma 12-ter -1)	€ -
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (compreso le spese relative al personale) (142, comma 12-ter -2)	€ -
TOTALE	€ -

Contributi per permessi di costruire:

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

	2019	2020	2021
Accertamento	41.199,03	53.337,25	60.869,26
Riscossione	45.006,78	53.337,25	52.737,89

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

	2019	2020	2021
importo	41.199,03	53.337,25	60.869,26
Spese correnti	16.199,03	43.767,25	60.869,26

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	88.862,80	88.862,80	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	14.767,17	0,00	0,00	0,00
TOTALE	103.629,97	88.862,80	0,00	0,00

Altri tributi TASI le somme sono state incassate a residuo.

Per la TARI è stata attivata un'azione di recupero e iscritte a ruolo differenze accertamenti per differenze di superfici/omesse per circa 30.000,00 ma l'accertamento non è stato contabilizzato.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 48.380,71	
Residui riscossi nel 2021	€ 35.020,73	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	13.359,98	27,61%
Residui della competenza	€ 14.767,17	
Residui totali	28.127,15	
FCDE al 31/12/2021	0,00	0,00%

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 48.380,71	
Residui riscossi nel 2021	€ 35.020,73	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	13.359,98	27,61%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	13.359,98	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 4.728,00	
Residui riscossi nel 2021	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	4.728,00	100,00%
Residui della competenza	€ 14.767,17	
Residui totali	19.495,17	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

L'Ente ha ritenuto di non costituire fcde in quanto le somme conservate a residuo al termine dell'esercizio, di norma vengono incassate agli inizi dell'esercizio successivo e comunque l'importo delle somme accertate e anche di quelle iscritte nei ruoli coattivi sono di gran lunga maggiori rispetto agli accertamenti registrati in bilancio.

Spese

Titolo 1	4.036.095,60	4.384.816,75	3.666.166,72	108,6%	83,6%
Titolo 2	3.614.730,37	4.647.044,69	558.570,93	128,6%	12,0%
Titolo 3					0,0%
Titolo 4	152.777,42	152.777,42	152.777,42	100,0%	100,0%
Titolo 5	1.705.512,55	1.705.512,55	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	2.161.600,00	2.161.600,00	612.399,73	100,0%	28,3%
TOTALE	11.670.715,94	13.051.751,41	4.989.914,80	111,8%	38,2%

Impegni su previsioni di spesa

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2021 **sono** esigibili.

Il Revisore unico 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	975.223,24	865.750,06	-109.473,18
102	imposte e tasse a carico ente	70.168,60	63.673,18	-6.495,42
103	acquisto beni e servizi	2.422.879,68	2.368.067,74	-54.811,94
104	trasferimenti correnti	214.961,60	189.474,52	-25.487,08
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	108.865,45	106.417,34	-2.448,11
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	22.575,43	15.555,85	-7.019,58
110	altre spese correnti	81.110,86	57.228,03	-23.882,83
TOTALE		3.895.784,86	3.666.166,72	-229.618,14

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	748.963,86	558.570,93	-190.392,93
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE		748.963,86	558.570,93	-190.392,93

Il Revisore unico 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	55.556,99	181.906,10
FPV di parte capitale	305.462,54	1.266.377,41
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	361.019,53	1.448.283,51

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	486.827,47	305.462,54	1.266.377,41
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	322.267,61	199.000,00	1.179.788,90
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	164.559,86	106.462,54	86.588,51
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	47.250,20
Trasferimenti correnti	49.155,16
Incarichi a legali	82.900,70
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	2.600,04
Totale FPV 2021 spesa corrente	181.906,10

Fondo pluriennale vincolato

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	1.080.187,99	865.750,06
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	71.781,15	55.328,91
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)	1.151.969,14	921.078,97
(-) Componenti escluse (B)	12.570,74	3.203,96
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.139.398,40	917.875,01

Si precisa che alcune somme impegnate in conto ai due macroaggregati di riferimento al 31.12.2021 sono confluite nel FPV per inesigibilità per l'importo complessivo di € 47.250,20

Nel 2021 non sono state sostenute spese per assunzioni a tempo determinato

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2022, approvata con delibera n. 36 del 01.04.2021, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

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

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche parere prot.n.2343 del 30.03.2021.
- ATTO DI INDIRIZZO IN ORDINE ALLA COSTITUZIONE DEL FONDO DI PRODUTTIVITA' ANNO 2021 E DIRETTIVE PER LA CONTRATTAZIONE DECENTRATA –parere prot.n. 9047 del 06.12.21
- AUTORIZZAZIONE ALLA SOTTOSCRIZIONE DEL CONTROTTO COLLETTIVO DECENTRATO INTEGRATIVO – ANNO 2021 Certificazioni fondi risorse decentrate parere prot.n. 9573 del 28.12.2021.

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore unico ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	3.791.511,88
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	152.777,42
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	3.638.734,46

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	3.846.752,23	3.668.046,39	3.791.511,88
Nuovi prestiti (+)	0,00	130.000,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	171.386,87	6.534,51	152.777,42
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-7.318,97	0,00	0,00
Totale fine anno	3.668.046,39	3.791.511,88	3.638.734,46
Nr. Abitanti al 31/12	5.235,00	5.241,00	5.178,00
Debito medio per abitante	700,68	723,43	702,73

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	133.265,77	108.079,96	104.417,34
Quota capitale	171.386,87	6.534,51	152.777,42
Totale fine anno	304.652,64	114.614,47	257.194,76

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

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 ha in corso al 31/12/2021 i seguenti contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

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.
RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO SENTENZA TRIBUNALE ORDINARIO DI AVEZZANO – SEZIONE LAVORO N. 34/2021 PROC. 712/2018 R.G.	N.16 DEL 15.07.2021	3.075,11	Missione1 programma 11 macroaggregato 10	Precedente Revisore del 21/06/21
RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO SENTENZA N.252-2020 COMMISSIONE TRIBUTARIA PROVINCIALE DI L'AQUILA	N.17 DEL 15.07.2021	1.845,03	Missione1 programma 11 macroaggregato 10	Precedente Revisore Prot..5015 del 07.07.21

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive		11.038,28	4.920,14
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	0,00	11.038,28	4.920,14

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 sono stati:

- riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 24.639,20 con delibera di Consiglio Comunale n. 12 del 26/04/2022 con rilascio del parere n.05 del 19/04/2022.
- Non sono segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 30.12.2021 (entro 31.12.2021) **ha provveduto** con delibera C.C. n. 32 ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2020 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.- parere del precedente revisore prot.n. 9363 del 20.12.2021

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio	Osservazioni
CAM.SPA	5,91	SI	70.447.536,00	(2017-2018 e 2019 in perdita)
ACIAM SPA	1,66	SI	52.254,00	Sempre in utile

Il Revisore unico **non 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 in quanto non recano l'asseverazione del organo di controllo dei relativi enti e società controllati o partecipati.

L'Ente nel corso del 2021 non ha proceduto alla costituzione di una nuove o l'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Si da atto che l'Ente ha accantonato un apposito fondo per far fronte alle perdite subite dall'esercizio 2019 e due precedenti , dalla partecipata CAM SPA.

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** 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	31.398.080,85	31.422.607,47	-24.526,62
C) ATTIVO CIRCOLANTE	6.550.212,96	5.541.645,74	1.008.567,22
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	37.948.293,81	36.964.253,21	984.040,60
A) PATRIMONIO NETTO	29.612.587,51	28.165.256,36	1.447.331,15
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.822.813,86	2.661.533,16	161.280,70
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			0,00
D) DEBITI	5.482.233,46	5.965.987,62	-483.754,16
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	30.658,98	171.476,07	-140.817,09
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	37.948.293,81	36.964.253,21	984.040,60
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.448.283,51	361.019,53	1.087.263,98

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale	€ 4.895.611,73
Fondo svalutazione crediti	0
Saldo Credito IVA al 31/12	0
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	0
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	0
Altri crediti non correlati a residui	0
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	0
RESIDUI ATTIVI	4895611,73
	€ 4.895.611,73

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

DEBITI	€ 5.482.233,46
DEBITI DA FINANZIAMENTO	€ 3.638.734,46
SALDO IVA (SE A DEBITO)	€ 0,00
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI	€ 0,00
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI	1.843.499,00
	€ 1.843.499,00

La quota annuale dei contributi agli investimenti è stata calcolata con il seguente criterio: il 2% degli accertamenti dei contributi.

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.289.658,52	4.349.448,61	-59.790,09
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4.215.837,24	4.399.791,42	-183.954,18
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-105.241,00	-108.865,09	3.624,09
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	109.010,38	107.657,28	1.353,10
IMPOSTE	63.673,18	68.951,42	-5.278,24
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	13.917,48	-120.502,04	134.419,52

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 di € 13.917,48 rispetto all'esercizio 2020 di € -120.502,04.

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico 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.

10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore Unico dopo aver verificato la documentazione evidenzia la seguenti considerazioni:

- La mancata asseverazione da parte del Revisore Unico dei rapporti di debito/credito con gli organismi partecipati non essendo ancora stati asseverati dai rispettivi Organi di Revisione;
- Si sollecita l'Ente al rispetto dei tempi di pagamento previsti dalla legge vigente;
- Di stipulare contratti di locazione per gli immobili di proprietà dell'Ente laddove non provveduto;
- Si invita L'Ente ad attuare adeguate azioni nel recupero delle imposte e i tributi evasi;
- Verificare e valutare le cause legali in corso al fine di costituire un fondo passività potenziali congruo;
- Si invita l'ente a rispettare i tempi e i termini previsti dal D.lgs 267/2000 TUEL, per l'approvazione del rendiconto di gestione e relativi allegati .

11. 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.

IL REVISORE UNICO

DOTT.SSA ITALIA VERZILLI

(FIRMATO DIGITALMENTE)