

COMUNE DI CAMPOSPINOSO

PROVINCIA DI PAVIA

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

**DELIBERAZIONE CONSILIARE DEL RENDICONTO DELLA
GESTIONE E SULLO SCHEMA DI RENDICONTO PER L'ESERCIZIO
FINANZIARIO 2021**

IL REVISORE UNICO

RAG. ANTONELLA COLPANI



Comune di CAMPOSPINOSO (PV)

Organo di revisione

Verbale n. 4 del 23.05.2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il revisore unico ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2021, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lg. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto 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;

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Campospinoso (PV) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Campospinoso , li 23.05.2022

IL REVISORE UNICO



INTRODUZIONE

La sottoscritta Colpani Antonella revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 27.04.2021;

- ♦ ricevuta in data 18.05.2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 23 del 02.05.2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Situazione patrimoniale Semplificata (Comune inferiore a 5000 abitanti);e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il d.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
 - ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
 - ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 3	
di cui variazioni di Consiglio	n. 2	
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 1	
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0	

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Campospinoso registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1.087 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 *ha provveduto* alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2021 attraverso la modalità "*approvato dalla Giunta*" 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 l'ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;
- nel corso dell'esercizio 2021, l'ente non ha applicato avanzo di amministrazione, come indicato nella relazione della Giunta al rendiconto e nello specifico prospetto inserito nel fascicolo di bilancio;
- 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.

L'organo di revisione ha verificato altresì:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- che l'ente non ha riconosciuto alcun debito fuori bilancio;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 22 del 02.05.2022 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui 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 il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, 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;

In riferimento all'Ente si precisa inoltre che:

- l'ente non è in dissesto;
- 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 2019 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.
- partecipa all'Unione Campospinoso Albaredo.
- l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€ 264.562,66
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€ 264.562,66

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 315.729,80	€ 363.228,12	€ 264.562,66
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -
Anticipazioni	€ -	€ -	€ -
Anticipazioni liquidità Cassa DDPP	€ -	€ -	€ -

L'ente non ha la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2021.

L'ente non ha mai utilizzato anticipazione di cassa.

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.

Dati rilevanti:

Dalla contabilità del Comune di Campospinoso e dalla PIATTAFORMA CREDITI, come dichiarato nella comunicazione annuale, lo stock del debito al 31.12.2021 è di € 25,59 (relativo solo all'IVA Split scadente a gennaio 2022) e pertanto l'importo residuo al 31.12.2021 sarebbe pari a zero;

Preso atto che l'indicatore dei pagamenti risultante al 31.12.2021 dalla PCC è pari a 12 giorni mentre dalla contabilità dell'Ente è negativo non essendo stato possibile allineare completamente i dati;

Considerato che l'imponibile degli stanziamenti 2021 del macroaggregato 103 depurato delle spese previste con entrate vincolate ex art 180 comma 3 lettera d) del Tuel ammonta ad euro 29.882,62 ma tale importo riguarda la spesa degli organi istituzionali avendo trasferito le funzioni all'Unione Campospinoso Albaredo e pertanto non si accantona nulla.

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 363.228,12			€ 363.228,12
Entrate Titolo 1.00	+	845.038,33	297.245,77	105.869,13	€ 403.114,90
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	35.914,52	26.448,36		26.448,36
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	90.905,23	39.487,94	26.158,66	65.646,60
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	971.858,08	363.182,07	132.027,79	495.209,86
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	767.497,21	383.943,18	237.273,30	621.216,48
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+		€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	50.709,00	50.708,15		50.708,15
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	818.206,21	434.651,33	237.273,30	671.924,63
Differenza D (D=B-C)	=	153.651,87	-71.469,26	-105.245,51	-176.714,77

Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	153.651,87	-71.469,26	-105.245,51	-176.714,77
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	349.290,56	199.552,40	26.328,56	225.880,96
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F (I)	=	349.290,56	199.552,40	26.328,56	225.880,96
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	349.290,56	199.552,40	26.328,56	225.880,96
Spese Titolo 2.00	+	587.648,66	123.278,00	20.000,00	143.278,00
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	587.648,66	123.278,00	20.000,00	143.278,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	587.648,66	123.278,00	20.000,00	143.278,00
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-238.358,10	76.274,40	6.328,56	82.602,96
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da	+	260.000,00			

<i>tesoriere</i>					
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni <i>tesoriere</i>	-	260.000,00			
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	36.891,85	12.689,02	871,12	13.560,14
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	41.823,08	14.758,92	3.354,87	18.113,79
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	273.590,66	2.735,24	-101.400,70	264.562,66

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza +
Residui

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 47.889,67.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 16.960,63 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 16.960,63 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	47.889,67
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	30.929,04
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	-
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	16.960,63

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	16.960,63
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	16.960,63

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
Accertamenti	861.079,87
Impegni	813.190,20
SALDO GESTIONE COMPETENZA	47.889,67
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	0,00
SALDO FPV	0,00
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	589,38
Minori residui attivi riaccertati (-)	5.970,13
Minori residui passivi riaccertati (+)	2.385,25
SALDO GESTIONE RESIDUI	-2.995,50
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	47.889,67

SALDO FPV	0,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	-2.995,50
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	241.000,66
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	285.894,83

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 504.911,00	€ 485.318,30	€ 297.245,77	61,20
Titolo II	€ 35.914,52	€ 26.544,26	€ 26.448,36	99,64
Titolo III	€ 61.034,00	€ 60.752,39	€ 39.487,94	65,00
Titolo IV	€ 272.050,00	€ 272.448,00	€ 199.552,40	73,24
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 – 3.00	(+)	572.614,95
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
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	(-)	500.465,13

<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	50.708,15
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		21.441,67
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		21.441,67
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	30.929,04
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-9.487,37
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-9.487,37
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		
		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	272.448,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	246.000,00
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	

E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		26.448,00
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		26.448,00
- Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		26.448,00
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		47.889,67
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	30.929,04
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		16.960,63
- Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		16.960,63

Saldo corrente al fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		21.441,67
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 ⁽¹⁾	(-)	30.929,04
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	
Equilibrio di parte corrente al fini della copertura degli investimenti pluriennali		-9.487,37

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

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021 ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)

Fondo anticipazioni liquidità					
Totale Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate					
Totale Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso					
Totale Fondo contenzioso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)					
730/0 FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	126.829,24	0,00	29.389,04	0,00	156.218,28
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	126.829,24	0,00	29.389,04	0,00	156.218,28
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)					
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti(4)					
720/0 Fondo indennità fine mandato sindaco	1.850,00	0,00	1.540,00	0,00	3.390,00
Totale Altri accantonamenti	1.850,00	0,00	1.540,00	0,00	3.390,00
TOTALE	128.679,24	0,00	30.929,04	0,00	159.608,28

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2021 ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate dal risultato di amministrazione ²	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate dal risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
570/0	CONCESSIONE AREE, LOCULI E CAPPELLE CIMITERIALI	8520/0	OPERE IN CONTO CAPITALE	95.764,67	26.448,00	0,00	0,00	0,00	122.212,67
TOTALE				95.764,67	26.448,00	0,00	0,00	0,00	122.212,67
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									122.212,67

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione.

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

(2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non reimpegnate nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1.

(3) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinata agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato impegni).

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non aveva FPV iscritto nel bilancio 2021 e che non vi è FPV finale.

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2021

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

-Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro **285.894,83**, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2021

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				303.228,12
RISCOSSIONI	(+)	159.227,47	575.423,49	734.650,96
PAGAMENTI	(-)	260.628,17	572.688,25	833.316,42
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			264.562,66
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			264.562,66
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	286.722,75	285.656,38	572.379,13 0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	310.545,01	240.501,95	551.046,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) ⁽²⁾	(=)			285.894,83
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2021 ⁽⁴⁾				156.218,28
Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				0,00
Altri accantonamenti				3.390,00
Totale parte accantonata (B)				159.608,28
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				0,00
Totale parte vincolata (C)				0,00
Totale parte destinata agli investimenti (D)				122.212,67
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)				4.073,88
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾				0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

- (1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).
- (2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.
- (3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.
- (4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)
- (5) Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre 2021
- (6) Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

**Evoluzione del risultato d'amministrazione
nell'ultimo triennio:**

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 240.220,98	€ 241.000,66	€ 285.894,83
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 131.695,08	€ 128.679,24	€ 159.608,28
Parte vincolata (C)	€ -	€ -	€ -
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 91.796,67	€ 95.764,67	€ 122.212,67
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 16.729,23	€ 16.556,75	€ 4.073,88

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

Nel corso del 2021 non è stato utilizzato avanzo di amministrazione derivante da rendiconto 2020.

ANALISI DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

Entrate tributarie

	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021
I.M.U.	125.000,00	130.841,71	135.457,07
I.M.U. recupero evasione	8.824,81	0,00	16.000,00
I.C.I. recupero evasione	0,00	0,00	0,00
T.A.S.I.	29.490,00	0,00	0,00
T.A.S.I. recupero evasione	0,00	0,00	0,00
Addizionale I.R.P.E.F.	0,00	0,00	0,00
Imposta comunale sulla pubblicità	0,00	0,00	0,00
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00
5 per mille	159,00	285,59	293,76
Altre imposte	0,00	0,00	0,00
TOSAP*	9.202,00	3.729,68	
TARI (altre forme prelievo rifiuti)	140.000,00	136.725,00	151.346,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES+TARI	0,00	0,00	0,00
Tassa concorsi	0,00	0,00	0,00
Diritti sulle pubbliche affissioni *	5.600,00	5.015,00	14.076,25
Fondo sperimentale di riequilibrio	0,00	0,00	0,00
Fondo solidarietà comunale	171.984,00	181.428,27	182.515,23
Sanzioni tributarie			
Totale entrate titolo 1	490.259,81	458.025,25	499.688,31

***la tosap e i diritti sulle affissioni sono confluite nel Canone unico Patrimoniale- il relativo importo complessivo è stato indicato sotto la voce "diritti sulle pubbliche affissioni".**

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	180.536,07	276.848,37	26.544,26
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	6.561,02	16.281,50	0,00
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	0,00	0,00	0,00
Altri trasferimenti (2016)	0,00	0,00	0,00
Totale	187.097,09	293.129,87	26.544,26

Per gli anni 2019 e 2020 era stato conteggiato anche il Fondo di solidarietà incluso nella precedente tabella.

Entrate Extratributarie

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021
Servizi pubblici			
Proventi dei beni dell'ente	9.997,21	9.506,13	24.547,24
Interessi su anticipi e crediti	5,00	1,00	1,07
Proventi derivanti da controllo e irregolarità	191,00	0,00	0,00
Proventi diversi	94.674,40	36.211,69	36.204,08
Totale entrate extratributarie	104.867,61	45.718,82	60.752,39

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta 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, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2021 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.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2019	2020	2021
accertamento	191,00	-	-
riscossione	191,00	-	-
%riscossione	100,00	-	-

Contributi per permesso di costruire

L'Ente non ha contributi per permessi di costruire, la relativa funzione è stata trasferita da anni all'Unione Campospinoso Albaredo.

Altre entrate parte capitale

Tra le entrate allocate al titolo IV figurano:

- i contributi agli investimenti sia di natura erariale, regionale che di altri enti pubblici per un totale complessivo di euro 272.448,00.

Spese correnti

La spesa corrente, riclassificata per macroaggregati, evidenzia:

Macroaggregati		rendiconto 2019	rendiconto 2020	rendiconto 2021
101	redditi da lavoro dipendente	90.036,52	7.335,23	7.465,08
102	imposte e tasse a carico ente	6.696,62	1.895,60	2.278,39
103	acquisto beni e servizi	30.443,06	29.974,64	29.882,62
104	trasferimenti correnti	460.158,99	509.396,41	451.071,96
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	10.970,73	9.513,56	8.001,21
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e postre correttive entrate	0,00	0,00	0,00
110	altre spese correnti	1.258,22	1.754,45	1.765,87
TOTALE		599.564,14	559.869,89	500.465,13

Spese per il personale

L'Ente dal 01.04.2019 non ha più personale dipendente in quanto trasferito all'Unione Campospinoso Albaredo.

La spesa di personale del 2021 si riferisce agli arretrati del Segretario Comunale a seguito rinnovo CCNL anni 2016-2019 che sono stati ripartiti con i Comuni in convenzione.

Dal 01.11.2019 anche il Segretario Comunale non è più in capo al Comune relativamente alla convenzione di segreteria.

Non sono pertanto oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2021 .

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

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 il revisore non ha pertanto espresso parere sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale.

Vincoli contenimento spese

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

L'Organo di revisione in merito al rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005) ha rilevato che non ricorre la fattispecie.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2021 ammonta ad Euro 8.001,21.

Non vi sono operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL.

Il debito residuo al 31.12.2021 è rappresentato da:

-mutui cassa depositi e prestiti e finanziamenti a tasso zero di Finlombarda – Euro 283.363,70 .

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è pienamente entro i limiti previsti per legge del 10,00%.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale si riporta l'elenco dei principali interventi previsti nel corso del 2020 ma che sono stati realizzati, realizzati parzialmente e non realizzati.

Macroaggregati		rendiconto 2019	rendiconto 2020	rendiconto 2021
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00	0,00	0,00
203	Contributi agli investimenti	0,00	117.598,86	246.000,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	0,00	117.598,86	246.000,00

Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

Limitazione acquisto immobili

L'ente nel corso del 2021 non ha effettuato acquisti di immobili.

Limitazione acquisto mobili e arredi

Non si rileva alcuna spesa impegnata nell'anno 2021 per acquisto mobili e arredi e pertanto vengono rispettati i limiti disposti

dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

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.

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

▪ Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario

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

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice).

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 156.218,28.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo perdite società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle

aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013. La Broni Stradella Pubblica Srl, società in house in cui il Comune ha una piccola partecipazione del 1,3377%, ha avuto, per la prima volta, una perdita di esercizio per l'anno 2020 di Euro 954.809,00 ma l'ha coperta con il patrimonio netto. Il Comune di Campospinoso comunque si è avvalso della deroga dell'accantonamento obbligatorio ammessa dalla legge di conversione del D.L. 77/2021.

L'art. 6 del D.L. 23/2020 convertito con modifiche nella L. 40/2020 e modificato dalla L.178/2020 prevede che per le perdite emerse nell'esercizio in corso al 31.12.2020 non si applicano gli artt. 2446, secondo e terzo comma, 2447, 2448-bis quarto, quinto e sesto comma, e 2482-ter del codice civile.

Fondo rischi passività potenziali

Nessun fondo è stato previsto in quanto non sussiste la fattispecie.

Fondo anticipazioni liquidità DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti

Non sussiste obbligo di istituzione.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di Euro 3.390,00 per indennità di fine mandato determinato dagli importi accantonati ogni anno per la medesima finalità.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. 22 del 02/05/2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria. Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2020 e da esercizi precedenti.

RESIDUI ATTIVI		Iniziali	Riscossi	Maggiori	Minori	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
		a	b	c	d	f=(e-b)	g	h=(f+g)
Titolo 1	-							
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		340.127,33	105.869,13	46,96	5.486,13	228.819,03	188.072,53	416.891,56
Titolo 2	-							
Trasferimenti correnti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	95,90	95,90
Titolo 3	-							
Extratributarie		29.871,23	26.158,66	542,42	484,00	3.770,99	21.264,45	25.035,44
Parziale titoli 1+2+3		369.998,56	132.027,79	589,38	5.970,13	232.590,02	209.432,88	442.022,90
Titolo 4	-							
		77.240,56	26.328,56	0,00	0,00	50.912,00	72.895,60	123.807,60

Entrate in conto capitale							
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Servizi per conto di terzi e partite di giro	4.091,85	871,12	0,00	0,00	3.220,73	3.327,90	6.548,63
Totale titoli 1+2+3+4+5+6+7+9	451.330,97	159.227,47	589,38	5.970,13	286.722,75	285.656,38	572.379,13

RESIDUI PASSIVI							
	Iniziali	Pagati	Maggiori	Minori	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
	a	b	c	d	f=(e-b)	g	h=(f+g)
Titolo 1 - Spese correnti	248.936,69	237.273,30	0,00	2.385,25	9.278,14	116.521,95	125.800,09
Titolo 2 - Spese in conto capitale	315.598,66	20.000,00	0,00	0,00	295.598,66	122.722,00	418.320,66
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Spese per rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	9.023,08	3.354,87	0,00	0,00	5.668,21	1.258,00	6.926,21
Totale titoli 1+2+3+4+5+7	573.558,43	260.628,17	0,00	2.385,25	310.545,01	240.501,95	551.046,96

GESTIONE RESIDUI		
	Maggiori Residui attivi riaccertati	589,38
	Minori Residui attivi riaccertati	5.970,13
	Residui passivi riaccertati	2.385,25
B	RISULTATO GESTIONE RESIDUI	- 2.995,50

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.

Il prospetto seguente evidenzia l'anzianità dei residui attivi e passivi mantenuti e confluiti nelle risultanze del conto del bilancio.

Residui attivi al 31.12.2021	2018 e precedenti	2019	2020	2021	Totale residui da ultimo rendiconto approvato
CORRENTI					
TITOLO 1 ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	111.302,76	36.647,99	80.868,28	188.072,53	416.891,56
TITOLO 2 TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	0,00	0,00	95,90	95,90
TITOLO 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	52,04	3.666,13	52,82	21.264,45	25.035,44
Totale	111.354,80	40.314,12	80.921,10	209.432,88	442.022,90
CONTO CAPITALE					
TITOLO 4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE	912,00	0,00	50.000,00	72.895,60	123.807,60
TITOLO 5 ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 ACCENSIONI DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE / CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO	47,96	3.172,77	0,00	3.327,90	6.548,63
TOTALE GENERALE	112.314,76	43.486,89	130.921,10	285.656,38	572.379,13

Residui passivi al 31.12.2020	2018 e precedenti	2019	2020	2021	Totale residui da ultimo rendiconto approvato
TITOLO 1 SPESE CORRENTI	1.677,45	2.049,66	5.551,03	116.521,95	125.800,09
TITOLO 2 SPESE IN CONTO CAPITALE	198.000,00	0,00	97.598,66	122.722,00	418.320,66
TITOLO 3 SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

TITOLO 5 CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE / CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI	3.704,97	952,00	1.011,24	1.258,00	6.926,21
TOTALE GENERALE	203.382,42	3.001,66	104.160,93	240.501,95	551.046,96

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:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2019	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 539.275,37	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 15.113,27	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 104.867,61	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2019	€ 659.256,25	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 65.925,62	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2021		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2021(1)	€ 10.970,73	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 54.954,89	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 10.970,73	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2019 (G/A)*100		1,66%

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

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 261.625,29

2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€	47.738,58
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	213.886,71

Anno	2020	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 361.529,29	€ 313.790,71	€ 261.625,29
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 47.738,58	-€ 49.195,80	-€ 47.738,58
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (-rettifica)		- 2.969,62	
Totale fine anno	€ 313.790,71	€ 261.625,29	€ 213.886,71
Nr. Abitanti al 31/12	1.097	1.087	1.102
Debito medio per abitante	286,04	240,68	194,09

Con riferimento alla politica di gestione attiva del debito si segnala che l'ente nel corso del 2021 non ha aderito all'operazione di rinegoiazione proposta dalla Cassa depositi e prestiti S.p.A.

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 10.970,73	€ 9.513,56	€ 10.970,73
Quota capitale	€ 47.738,58	€ 49.195,80	€ 47.738,58
Totale fine anno	€ 58.709,31	€ 58.709,36	€ 58.709,31

Concessioni di garanzie

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso nessun contratto di locazione finanziaria e/o operazioni partenariato pubblico privato.

Strumenti di finanza derivata

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

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): € 47.889,67
- W2 (equilibrio di bilancio): € 16.960,63

- W3 (equilibrio complessivo): € 16.960,63

PIANO INDICATORI SINTETICI ED ANALITICI

L'ente ha predisposto, come da normativa vigente, il piano degli indicatori sintetici ed analitici di bilancio.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 per i quali è stata adottata la parifica.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette con delibera di Consiglio Comunale n. 30 del 29/12/2021.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

Situazione Patrimoniale Semplificata

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

Il Comune di Campospinoso avendo una popolazione inferiore a 5.000 abitanti ha optato, ai sensi dell'art. 232, comma 2 del TUEL, per adottare una Situazione Patrimoniale semplificata di cui al DM 11.11.2019.

I valori patrimoniali al 31/12/2021 sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 28/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				

I	B) IMMOBILIZZAZIONI					
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				B1	B1
	1	Costi di impianto e di ampliamento			B11	B11
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			B12	B12
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			B13	B13
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			B14	B14
	5	Avviamento			B15	B15
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			B16	B16
	9	Altre			B17	B17
	Totale Immobilizzazioni immateriali					
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
	1	Beni demaniali	2.674.730,73	2.771.407,75		
	1.1	Terreni				
	1.2	Fabbricati				
	1.3	Infrastrutture	2.674.730,73	2.771.407,75		
	1.9	Altri beni demaniali				
	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	628.436,73	637.235,96		
	2.1	Terreni	245.670,07	245.670,07	B111	B111
	a	di cui in leasing finanziario				
	2.2	Fabbricati	382.766,66	391.565,89		
III	a	di cui in leasing finanziario				
	2.3	Impianti e macchinari			B112	B112
	a	di cui in leasing finanziario				
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali			B113	B113
	2.5	Mezzi di trasporto				
	2.6	Macchine per ufficio e hardware				
	2.7	Mobili e arredi				
	2.8	Infrastrutture				
	2.99	Altri beni materiali				
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti			B115	B115
Totale Immobilizzazioni materiali		3.303.167,46	3.408.643,71			
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
	1	Partecipazioni in	77.182,26	77.182,26	B1111	B1111
	a	imprese controllate			B1111a	B1111a
	b	imprese partecipate	77.182,26	77.182,26	B1111b	B1111b
	c	altri soggetti				
	2	Crediti verso			B1112	B1112
	a	altre amministrazioni pubbliche				
	b	imprese controllate			B1112a	B1112a
	c	imprese partecipate			B1112b	B1112b
	d	altri soggetti			B1112c B1112d	B1112d
	3	Altri titoli			B1113	
	Totale Immobilizzazioni finanziarie		77.182,26	77.182,26		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		3.380.349,72	3.485.825,97			

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	260.673,28	212.202,11		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	255.197,82	204.933,84		
c	Crediti da Fondi perequativi	5.475,46	7.268,47		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	122.817,90	70.000,00		
a	verso amministrazioni pubbliche	122.817,90	70.000,00		
b	imprese controllate			CII2	CII2
c	imprese partecipate			CII3	CII3
d	verso altri soggetti				
3	Verso clienti ed utenti	3.246,86	3.351,74	CII1	CII1
4	Altri Crediti	29.422,81	38.662,88	CII5	CII5
a	verso l'erario				
b	per attività svolta per terzi				
c	altri	29.422,81	38.662,88		
	Totale crediti	416.160,85	324.216,73		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,6	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	264.562,66	363.228,12		
a	Istituto tesoriere				CIV1a
b	presso Banca d'Italia	264.562,66	363.228,12		
2	Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	264.562,66	363.228,12		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	680.723,51	687.444,85		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	4.061.073,23	4.173.270,82		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento	riferimento
------------------------------	------	----------	-------------	-------------

				art.2424 CC	DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione			AI	AI
II	Riserve	2.674.730,73			
b	da capitale			AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire			AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	2.674.730,73			
e	altre riserve indisponibili				
f	altre riserve disponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio			AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	618.018,78		AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili				
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		3.292.749,51	3.332.430,52		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	3.390,00	1.850,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		3.390,00	1.850,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
TOTALE T.F.R. (C)				C	C
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	213.886,76	264.594,91		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	213.886,76	264.594,91	D5	
2	Debiti verso fornitori			D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	540.077,99	547.672,82		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	535.986,54	543.841,04		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	4.091,45	3.831,78		
5	Altri debiti	10.968,97	20.722,57	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	tributari	1.351,92	3.624,61		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	47,96	130,23		
c	per attività svolta per c/terzi (2)				
d	altri	9.569,09	22.967,73		
TOTALE DEBITI (D)		764.933,72	838.990,30		
E) RATEI E RISCOGLI CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi			E	E

1	Contributi agli investimenti			
a	da altre amministrazioni pubbliche			
b	da altri soggetti			
2	Concessioni pluriennali			
3	Altri risconti passivi			
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)				
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		4.061.073,23	4.173.270,82	

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

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

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

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.

IL REVISORE UNICO

Colonna Rag. Antonella

