

Comune di Mafalda
Provincia di Campobasso
Organo di Revisione Contabile

Verbale n. 14 del 02/05/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di Revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi 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 predisposti dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti contabili;

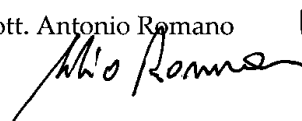
Approva

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

Termoli, Mafalda li 02/maggio/2022

L'Organo di Revisione

Dott. Antonio Romano



Comune di Mafalda

Provincia di Campobasso

**PARERE
DELL'ORGANO
DI REVISIONE AL
RENDICONTO
DELLA GESTIONE**

**Anno
2021**

IL REVISORE

DOTT. ANTONIO ROMANO

**Relazione del Revisore sul CONTO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO
2021 DEL COMUNE DI MAFALDA**

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. ANTONIO ROMANO, Revisore dei Conti del Comune di Mafalda, nominato con delibera del Consiglio Comunale n.21 del 22/09/2022,

-ricevuto in data 28/04/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021 completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267

a) Conto del Bilancio;

b) Situazione Patrimoniale Semplificata;

c) Documentazione e atti corredati e allegati, disposti dalla legge e necessari per il controllo;

-visto il Bilancio di Previsione 2021/2023 approvato con delibera del CC n. 06 del 31/03/2021;

-viste le disposizioni della parte II dell'Ordinamento Finanziario e Contabile del TUEL;

-visto in particolare l'articolo 239 comma 1 lettera d) del TUEL;

-visto il Decreto Legislativo n. 118/2011;

-visti i principi contabili applicati agli Enti Locali;

-visto il vigente regolamento comunale di contabilità

TENUTO CONTO CHE

-durante l'esercizio finanziario le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze di cui all'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;

-il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva e 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 di previsione approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta Comunale adottate in via d'urgenza (e successivamente ratificate dal Consiglio Comunale) e dal Responsabile del Servizio Finanziario;

In particolare, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente alle variazioni di bilancio,

-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 dell'Esercizio Finanziario 2021

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Mafalda registra una popolazione al 01/01/2021 ai sensi dell'art. 156, comma 2 del TUEL di n.1141 abitanti.

L'Organo di Revisione, relativamente alla documentazione esaminata per l'anno 2021, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive no adottate dall'Ente.

-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 e rendiconti approvati;

-che l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2021 attraverso la modalità " in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio ";

-nel corso dell'Esercizio 2021 non è stato utilizzato avanzo di amministrazione libero;

-nel corso del 2021 non è stato utilizzato avanzo vincolato presunto;

-nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

-con delibera del C.C. n. 17 del 31/07/2021 è **stata** approvata la salvaguardia degli equilibri di bilancio;

-per l'esercizio finanziario 2021 **sono stati adottati/confermati** i seguenti provvedimenti in materia di tariffe e aliquote d'imposta nonché, in materia di tariffe dei servizi pubblici:

a) Aliquote IMU delibera del C.C. n. 03 del 31/03/2021,

b) Tariffe TARI delibera C.C. n. 15 del 30/06/2021,

c) Tariffe Canone Unico Patrimoniale delibera C.C. n. 23 del 29/04/2021.

In riferimento all'Ente, si precisa che:

-**ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'Amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei Conti in sede di controllo, nonché, dei rilievi non recepiti dagli Organi di Controllo interno e degli Organi di Revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, del D.Lgs. n. 33/2013;

-**non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art. 1 comma 11 del DL n. 35/2013 convertito in Legge n. 64/2013;

-dai dati risultanti dalla tabella dei parametri (di cui ai nuovi previsti dal Decreto 28/12/2018 per il triennio 2019/2021) di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto, emerge che l'Ente in virtù dell'Art. 242 del TUEL **non è** da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli previsti dall'art. 243 del TUEL;

-che in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL gli Agenti Contabili, **hanno reso** il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato articolo 223;

-che l'Ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 139 del D.Lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione tramite SIRECO dei conti degli Agenti Contabili;

-che il Responsabile del Servizio Finanziario **ha** adottato quanto previsto dal vigente 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;

-nella emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo previsto dal comma 3 dell'art. 180 e dal comma 2 dell'art. 185 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL) della codifica della transazione elementare, sono stati emessi n. 1328 reversali e n. 1229 mandati;

-l'Ente, **ha** approvato il Piano degli Obiettivi e delle Performance con la delibera di GC n. 32 in data 03/06/2021

-nel corso dell'esercizio l'Ente **ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;

-l'Ente, **non è** in dissesto;

-l'Ente, **non ha** attivato il piano di riequilibrio finanziario

Gestione Finanziaria

L'Organo di Revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

Il fondo cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente per un importo pari a **euro 438.642,00**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021 **non ha fatto** ricorso all'anticipazione di tesoreria.

L'Ente, **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2021.

L'Organo di Revisione, ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa.

Nel conto del Tesoriere al 31/12/2021 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro ZERO.

Tempestività nei pagamenti

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

L'Ente, ai sensi dell'art.41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto

attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs. n. 231/2002, nonché, l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del D.Lgs. n. 33/2013.

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

L'Organo di Revisione attesta che:

Il risultato di competenza è pari ad	€ 252.108,62
L'equilibrio di bilancio presenta un valore di	€ 33.729,05
L'equilibrio complessivo presenta un valore di	€ -4.646,84

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

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione

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 comma 1 lettera 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 comma 2 lett.gg seppie del D.L. n. 70/2011 convertito dalla Legge 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 di amministrazione derivante dagli esercizi precedenti presenta per l'anno 2021 la seguente situazione come da tabelle allegate:

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	5.747,92
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	19.404,85
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.086.999,55
<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	(-)	769.829,18
<i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	22.835,57
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	(-)	31.285,99
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		249.391,88
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	(+)	24.428,79

<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	(-)	23.478,17
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+L+M)		250.342,50
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	205.055,39
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	12.545,47
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	32.741,64
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	38.375,89
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-5.634,25
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	8.070,72
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	522.964,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	389.682,58
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	(-)	60.362,88
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	23.478,17
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	471.255,14

U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	410.811,33
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti 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-U2-V+E+ E1)		1.766,12
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	778,71
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		987,41
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		987,41
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
ZS) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	60.362,88
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	(-)	60.362,88
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		252.108,62
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		205.055,39
Risorse vincolate nel bilancio		13.324,18
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		33.729,05
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		38.375,89
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-4.646,84

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		250.342,50
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	24.428,79

Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	205.055,39
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽²⁾	(-)	38.375,89
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	12.545,47
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-30.063,04

Evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) nel corso dell'Esercizio Finanziario 2021

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

- a) la fonte del finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183 comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti dal FPV negli esercizi 2021/2022/2023 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del D.Lgs. n. 50/2016

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 da DM 1° marzo 2019.

La reimputazione degli impegni secondo il criterio dell'esigibilità coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2021 **è conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

Risultato di Amministrazione

L'Organo di Revisione ha verificato e attesta che:

- a) il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, risulta determinato dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio			514.289,13
RISCOSSIONI	469.793,42	2.970.735,37	3.440.528,79
PAGAMENTI	455.167,48	3.061.008,44	3.516.175,92
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021			438.642,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			438.642,00
RESIDUI ATTIVI	3.167.004,09	513.994,46	3.680.998,55
RESIDUI PASSIVI	2.257.358,10	279.772,45	2.537.130,55
<i>Differenza</i>			1.143.868,00
<i>FPV per spese correnti</i>			22.835,57
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			410.811,33
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2021			1.148.863,10

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.626,69
vincoli derivanti da trasferimenti	38.023,62
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	40.697,27
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	288,13
TOTALE PARTE VINCOLATA	80.635,71

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	1.222.582,94
accantonamenti per contenzioso	52.000,00
accantonamenti per indennità fine mandato	-
fondo anticipazioni di liquidità	-
altri fondi e accantonamenti	25.862,54
TOTALE PARTE ACCANTONATA	1.300.445,48

La parte destinata ad investimenti è pari ad € 1.458,69

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero

a seconda della fonte di finanziamento.

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

L'Organo di Revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 comma 2 del TUEL oltreché da quanto previsto dall'art. 187 comma 3 bis del TUEL e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto della G.C. n.31 del 20/04/2022 munito del parere dell'Organo di Revisione sulla proposta di deliberazione della G.C. n. 38 del 08/04/2022.

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.

Dalla operazione di riaccertamento dei residui si evidenzia:

-residui attivi da riportare da esercizi precedenti	€ 3.167.004,09
-residui attivi dalla gestione di competenza	€ 513.994,46
-residui passivi da esercizi precedenti	€ 2.257.358,10
-residui passivi dalla gestione di competenza	€ 279.772,45

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

E' **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.

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di Revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente indicato il FCDE.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Ente, ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al f.c.d.e. così come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2 al D.Lgs. n.118/2011 e s.m.i.

Determinazione del F.C.D.E. con il metodo ordinario

Il f.c.d.e. da accantonare nel rendiconto 2021 da calcolare con il 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 l'utilizzo del metodo di calcolo corrispondente alla media semplice dei rapporti annui applicato alle singole tipologie di entrata.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente nel bilancio di previsione dell'esercizio 2021 ha accantonato al fondo l'importo di € 13.913,39, come da prospetto per il calcolo della consistenza del Fondo risulta che al 31/12/2021 risulta una consistenza cui riportare al Fondo di € 13.612,26.

Si osserva che l'Ente, in considerazione dei dati al 31/12/2021 **non ha** rispettato i parametri di riduzione dei tempi di pagamento e la riduzione dell'ammontare complessivo dei propri debiti commerciali, per cui, l'importo accantonato nel bilancio di previsione confluisce nella quota di avanzo accantonato fino al rispetto delle condizioni di legge.

Fondo anticipazione di liquidità

L'Ente nell'esercizio 2021 non ha utilizzato il fondo anticipazioni di liquidità.

Fondo perdite aziende e Società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma a tale fondo ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del D.Lgs. n. 175/2016.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo per indennità di fine mandato del Sindaco così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo dell'esercizio precedente	€ 2.150,15
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.499,00

Utilizzi	€ 0,00
Totale accantonato al fondo	€ 3.649,15

SPESE IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

Sono state impegnate in conto capitale spese per € 471.255,14 così classificate:

-macroaggregato 202 - investimenti fissi lordi e acquisto di terreni € 471.255,14

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di Revisione, ha provveduto ad accettare 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 spese 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

Le spese per conto terzi e partite di giro pareggiano nell'importo di € 2.008.047,70.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente, ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL come modificato dall'art. 1 comma 735 della Legge n. 147/2013, in base al quale l'importo dei relativi interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti non supera il 10% delle entrate relative ai primi tre titoli della parte entrata del rendiconto. L'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti hanno ottenuto nel triennio 2019-2020-2021 la seguente percentuale: 2019 3,42%, 2020 3,00%, 2021 2,98%.

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

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 Legge n. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare del MEF RGS n. 3/2019 del 14/02/2019, come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione 8 allegato 10 del D. Lgs. 23/05/2011 n. 118) come modificato dal DM dell'1/08/2019.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di Revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi.

Spesa per il personale

La spesa per i redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021 e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art. 1 comma 228 della Legge n. 208/2015 e dell'art. 16 comma 1 bis del D.L. n. 113/2016 e dell'art. 22 del D.L. n. 20/2017 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli Enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge n. 208/2015, comma 562 della Legge n. 296/2006 per gli Enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 di D.L. n. 78/2010 sulla spesa per il personale a tempo determinato, con conversioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge n. 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013;
- il limite di spesa degli Enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. N. 165/2001;
- l'art.22 comma 2 del D.L. n. 50/2017, tale articolo ha modificato l'art. 1 comma 228, secondo periodo della Legge n. 208/2015, prevedendo, a partire dall'anno 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del *turnover* dal 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art. 23 del D.Lgs. n.75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

La spesa per il personale sostenuta nell'anno 2021 **rientra** nei limiti di cui all'art. 1 comma 557e 557 quater della Legge n. 296/2006. La percentuale su spesa corrente è del 29,991%.

VERIFICA DEL RISPETTO DEI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Contenimento delle spese:

In relazione alle riduzioni di spesa disposte dall'art.6 del D.L. 78/2010 si evidenzia che tale obbligo è stato eliminato a decorrere dall'anno 2020 (art. 57 comma 2 del D.L. 124/2019).

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica dei rapporti di debito e di credito con i propri Enti e Società partecipate e controllate

Crediti e debiti reciproci

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

L'Organo di Revisione, ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma 6 lett. j del D.Lgs. n. 118/2011 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli Organismi partecipati recano l'asseverazione oltre che dell'Organo di Revisione anche dell'Organo di controllo dei relativi Enti e Società controllati e partecipati ove detto Organo è per legge previsto.

Costituzione di Società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente, ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute dirette ed indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

L'Ente, attualmente detiene partecipazioni con le seguenti Società:

- "Molise verso il 2000" SCARL;
- " Trigno-Castellece" SCARL

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.

STATO PATRIMONIALE

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.

I valori patrimoniali al 31/12/2021 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono rilevati nel

prospetto Allegato 10 – al rendiconto della gestione.

I principi contabili ed i criteri di valutazione adottati per la redazione dello Stato Patrimoniale sono quelli disciplinati dal D.Lgs. n. 118/20011 con modalità semplificate così come previsto dal DM 12/10/2021.

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. n. 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 sussidiari 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 sopra esposto, rilevato e proposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e **si esprime parere positivo per l'approvazione del Rendiconto dell'Esercizio Finanziario 2021.**

Mafalda - Termoli li, 02 maggio 2022

L'Organo di Revisione Contabile

Dott. Antonio Romano

