

06 SET 2022

Prot. n. 5688 Cat.

Comune di Comitini
Provincia di Agrigento

Verbale n. 25 del 05/09/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico nominato con delibera C.C. N. 18 del 30/11/2021, ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021.

Il Revisore dichiara:

- che tenuto conto della nomina avvenuta al termine dell'esercizio 2021, ovvero in data 30/11/2021, insediamento, Verbale N. 1 del 28/11/2021, dichiara di non aver potuto compiutamente effettuare l'attività di vigilanza nell'esercizio precedente;
- di prendere atto, pertanto dei verbali del precedente Revisore Unico con il rinvio ai contenuti nelle parti;
- che, di conseguenza il controllo è stato effettuato su base documentale e con la collaborazione dei Responsabili anche in base alle dichiarazioni rilasciate, di cui si terrà conto nella successiva compilazione al Questionario Corte dei conti Sistema Con.TE.

Nel corso dell'esercizio 2021 il Revisore Unico **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio il Revisore ha verificato che il Comune **ha dato** attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Revisore Unico.

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

Comitini, lì 05/SETTEMBRE/2022

IL REVISORE UNICO
DOTT. SERGIO SPERANZA
(firmato digitalmente)

Sommario

PREMESSA	3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA	3
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI.....	4
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	5
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA	10
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO.....	17
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	18
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	18
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	19
9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE segnalibro non è definito.	Errore.
10. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI	19

II



PREMESSA

Il Comune di Comitini registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 881 abitanti.

Il Revisore Unico ha verificato la **correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, il Comune **ha** caricato la documentazione nella modalità *"Preconsuntivo o Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo"*.

Al riguardo **non sono segnalati errori** errori comune non bloccanti.

Il Revisore Unico, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune **non è** strutturalmente deficitario.

Il Revisore Unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto.

1. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	235.383,82
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	235.383,82
Differenza	0,00

Il Revisore Unico nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto come segue:

- Verifica di cassa 1 trimestre 2021 verbale n. del
- Verifica di cassa 2 trimestre 2021 verbale del 01/07/2021 (precedente Revisore)
- Verifica di cassa 3 trimestre 2021 verbale del 27/10/2021 (precedente Revisore)
- Verifica di cassa 4 trimestre 2021 verbale n. 5 del 11/02/2022 (precedente Revisore)

Con verbale n. 5 del 11/02/2022, il precedente Revisore ha accertato pertanto l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2021 nell'importo così come sopra riportato.

Il Revisore unico ha verificato il rispetto dei tempi di pagamento di cui al d.lgs. 231/2002.

Il Revisore Unico ha verificato il rispetto dei limiti di utilizzo dell'anticipazione di tesoreria e che nel caso di mancato rientro entro il 31/12/2021, in sede di rendiconto, sia stato valorizzato l'apposito residuo passivo.

Il Revisore Unico ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	63.217,21	250.848,43	297.672,48
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	63.217,21	250.848,43	297.672,48
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	63.217,21	250.848,43	297.672,48
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	63.217,21	250.848,43	297.672,48

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n 23 del 08/08/2022 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1					414.631,06	323.236,20	737.867,26
Titolo 2					127.915,19	246.898,68	374.813,87
Titolo 3					150.058,05	14.964,31	165.022,36
Titolo 4					193.118,51	297.732,09	490.850,60
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 6					0,00	0,00	0,00
Titolo 7					0,00	0,00	0,00
Titolo 9					0,00	8.066,32	8.066,32
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	885.722,81	890.897,60	1.776.620,41

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

ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI							
	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1					402.545,56	399.674,38	802.219,94
Titolo 2					123.070,03	360.656,47	483.726,50
Titolo 3					0,00	0,00	0,00
Titolo 4					0,00	0,00	0,00
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 7					9.600,03	21.447,38	31.047,41
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	535.215,62	781.778,23	1.316.993,85

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			55.391,87
RISCOSSIONI	518.871,18	4.805.417,86	5.324.289,04
PAGAMENTI	477.703,14	4.666.593,95	5.144.297,09
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			235.383,82
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			235.383,82
RESIDUI ATTIVI	885.722,81	890.897,60	1.776.620,41
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	535.215,62	781.778,23	1.316.993,85
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			12.005,15
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			683.005,23

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	247.943,28
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	26.047,90
Fondo pluriennale vincolato di spesa	12.005,15
SALDO FPV	14.042,75
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	235.672,36
Minori residui passivi riaccertati (+)	23.478,07
SALDO GESTIONE RESIDUI	-212.194,29
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	247.943,28
SALDO FPV	14.042,75
SALDO GESTIONE RESIDUI	-212.194,29
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	49.791,74

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione è la seguente:

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	457.907,79	633.213,49	683.005,23
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	698.730,37	695.131,75	688.085,12
Parte vincolata (C)	29.448,76	79.162,11	50.081,20
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-270.271,34	-141.080,37	-55.161,09

Nel corso dell'esercizio l'ente **ha provveduto** al recupero delle eventuali quote di disavanzo;

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	141.080,37
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	18.018,09
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	123.062,28
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	55.161,09
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2020 (c-d) (solo se valore positivo)	-67.901,19

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31 DICEMBRE 2020	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2020 (a)	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2021 (b)	Disavanzo ripianato nell'esercizio 2021 (c)=a-b	Disavanzo iscritto in spesa nell'esercizio 2021 (d)	Ripiano disavanzo non effettuato (e) = (d) - (c)
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			0,00		0,00
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui			0,00		0,00
Disavanzo tecnico al 31.12....			0,00		0,00
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...			0,00		
Disavanzo derivante dall'esercizio 2020	141.080,37	55.161,09	85.919,28	18.018,09	-67.901,19
Disavanzo da ripianare	141.080,37	55.161,09	85.919,28	18.018,09	-67.901,19

MODALITA' DI APPLICAZIONE DEL DISAVANZO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023	COMPOSIZIONE E DEL DISAVANZO AL 31/12/2021	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2022	esercizio 2023	esercizio 2024	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui					
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...					
Disavanzo derivante dall'esercizio 2020					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL					
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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



Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	695.131,75	79.162,11	0,00	-141.080,37	633.213,49
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento					0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata					0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	695.131,75	79.162,11	0,00	-141.080,37	633.213,49
Totale	695.131,75	79.162,11	0,00	-141.080,37	633.213,49

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	613.798,73	76.958,44	0,00	4.374,58	695.131,75
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	613.798,73	76.958,44	0,00	4.374,58	695.131,75
Totale	613.798,73	76.958,44	0,00	4.374,58	695.131,75

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	0,00	49.713,35	0,00	29.448,76	79.162,11
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	49.713,35	0,00	29.448,76	79.162,11
Totale	0,00	49.713,35	0,00	29.448,76	79.162,11

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle a1, a2 e a3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

Il Revisore Unico ha verificato che il totale riportato nell'ultima colonna dei prospetti a1, a2 e a3 **è coerente** con quanto riportato nel prospetto del risultato di amministrazione.



Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore Unico ha verificato **la corretta/la non corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Revisore Unico ha verificato che i crediti stralciati dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- riportati nello stato patrimoniale (situazione patrimoniale semplificata) interamente svalutati
- indicati nell'allegato C al rendiconto tabella Fondo Svalutazione Crediti
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto

N.B. Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE.

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2021 è stato calcolato sulle seguenti entrate (indicare le entrate individuate dall'Ente) ed è pari a €. 570.419,27.

Fondo anticipazione liquidità (eventuale)

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente non ha attivato il FAL, Fondo Anticipazione Liquidità.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per €. 112.070,47, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Il Revisore Unico ha verificato la congruità dell'accantonamento.

Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)

Non è stato accantonato un importo per tale Fondo.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di €. 5.595,38.

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **non è tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		274.278,66
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.220,80
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	27.983,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		245.074,86
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-8.267,43
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		253.342,29
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		-30.672,45
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-30.672,45
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-30.672,45
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		243.606,21
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		1.220,80
Risorse vincolate nel bilancio		27.983,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		214.402,41
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-8.267,43
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		222.669,84

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivi

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

-, cfr verbale n. 01 del 12/05/2021
-, cfr verbale n. 04 del 12/05/2021

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			283.053,75
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	9.150,00	19.325,76	
Totale	9.150,00	19.325,76	283.053,75

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non



si rilevano debiti fuori bilancio. Nel caso di presenza di debiti fuori bilancio sorti dopo la chiusura del rendiconto, indicare le modalità di copertura.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	0,00	645.513,50	645.513,50		100,0%
Titolo 2	0,00	1.475.976,31	1.468.216,79		99,5%
Titolo 3	0,00	48.366,54	48.366,56		100,0%
Titolo 4	0,00	318.422,22	318.422,22		100,0%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	0,00	655.260,25	0,00		0,0%
Titolo 9	0,00	2.563.450,58	0,00		0,0%
TOTALE	0,00	5.706.989,40	2.480.519,07		43,5%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	0,00	2.116.918,22	1.857.432,22		87,7%
Titolo 2	0,00	378.928,43	375.142,57		99,0%
Titolo 3	0,00	100,00	0,00		0,0%
Titolo 4	0,00	0,00	0,00		
Titolo 5	0,00	655.260,25	655.260,25		100,0%
Titolo 7	0,00	2.563.450,58	2.560.537,14		99,9%
TOTALE	0,00	5.714.657,48	5.448.372,18		95,3%

Il Revisore Unico ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 23 del 08/08/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	0,00	12.005,15
FPV di parte capitale	26.047,90	0,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	26.047,90	12.005,15

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	8.835,00	0,00	12.005,15
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0,00	26.047,90	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	0,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	12.005,15
Totale FPV 2021 spesa corrente	12.005,15



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

Entrate

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accertamenti in c/competenza
				(B/A * 100)
Titolo I	645.513,50	645.513,50	322.277,30	49,93
Titolo II	1.475.976,31	1.468.216,79	1.221.318,11	83,18
Titolo III	48.366,54	48.365,56	33.401,25	69,06
Titolo IV	318.422,22	318.422,22	20.690,13	6,50
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Analisi delle entrate

Il Revisore Unico analizza l'andamento di alcune tipologie di entrata.

Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	40.000,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	59.749,82	1.411,44	58.230,38	57.950,87
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	99.749,82	1.411,44	58.230,38	57.950,87

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

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

Contributi per permessi di costruire:

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

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2019	2020	2021
Accertamento	0,00	0,00	8.104,00
Riscossione	0,00	0,00	8.104,00

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

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2019	2020	2021
Importo	0,00	0,00	8.104,00
Spese correnti	1.829.022,26	2.004.897,53	1.857.432,22
% x spesa corrente	0,00	0,00	0,44

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2019	2020	2021
accertamento	0,00	172,00	334,00
riscossione	0,00	172,00	334,00
%riscossione		100,00	100,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	0,00	172,00	334,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	0,00	172,00	334,00
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	44,00	84,00
% per spesa corrente		25,58%	25,15%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per investimenti		0,00%	0,00%

Spese

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

Macroaggregati spesa corrente		2020	2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	983.288,87	808.595,77	-174.693,10
102	imposte e tasse a carico ente	65.046,46	53.270,46	-11.776,00
103	acquisto beni e servizi	804.989,63	901.511,15	96.521,52
104	trasferimenti correnti	113.563,41	43.839,28	-69.724,13
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	10.236,76	1.790,21	-8.446,55
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110	altre spese correnti	27.772,40	48.425,35	20.652,95
TOTALE		2.004.897,53	1.857.432,22	-147.465,31

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'en	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terr	145.630,08	257.889,22	112.259,14
203	Contributi agli investimenti	68.846,15	106.474,95	37.628,80
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	10.778,40	10.778,40
TOTALE		214.476,23	375.142,57	160.666,34

CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2021 le seguenti risorse: risorse Fondo per le funzioni fondamentali per un importo pari ad €. 2.079,79



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

€ 50.081,20

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 da trasmettere entro il 31 maggio 2021.

Spesa di personale

Il Revisore Unico ha verificato, anche in sede di rendiconto 2021, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater o 562 (enti inf. a 1000 ab.) della legge 296/2006, come si evince dalla seguente tabella:

	Media 2011/2013	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	0,00	808.595,77
Spese macroaggregato 103	0,00	901.511,15
Irap macroaggregato 102	0,00	53.270,46
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	0,00	1.763.377,38
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	0,00	1.763.377,38

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, approvata con delibera n.01 del 14/01/2021, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente **virtuoso**.

Il Revisore Unico ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
Verbale N. 02 del 14/01/2022

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

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	427.931,02
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	48.777,32
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO		
	=	379.153,70

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	476.708,34	427.931,02	5.620,92
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	48.777,32	51.622,30	0,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	376.308,72	5.620,92
Totale fine anno			
	0,00	0,00	0,00
Nr. Abitanti al 31/12	0,00	0,00	0,00
Debito medio per abitante	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	10.016,05	10.236,76	1.790,21
Quota capitale	48.777,32	51.622,30	0,00
Totale fine anno			
	58.793,37	61.859,06	1.790,21

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Revisore Unico **non ha asseverato** ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati.

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Nel caso di redazione della sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2021, il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia esercitato tale opzione con relativa indicazione sulla piattaforma BDAP.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	13.418.746,49	13.859.956,42	-441.209,93
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.453.394,67	1.715.146,49	-261.751,82
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	14.872.141,16	15.575.102,91	-702.961,75
A) PATRIMONIO NETTO	12.994.941,35	14.289.931,59	-1.294.990,24
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	81.333,02	76.958,44	4.374,58
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	5.595,38	4.374,58	1.220,80
D) DEBITI	1.316.993,85	1.036.396,83	280.597,02
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	473.277,56	167.441,47	305.836,09
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	14.872.141,16	15.575.102,91	-702.961,75
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Ai fini della redazione è **stato** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede.

I crediti non includono i residui stralciati dal conto del bilancio interamente svalutati nella situazione patrimoniale.

I crediti **sono conciliati** con i residui attivi ed accertamenti pluriennali. I debiti sono conciliati con i residui passivi e gli impegni pluriennali.

Il Revisore Unico ha verificato che gli inventari **sono** stati aggiornati con riferimento al 31/12/2021.

Qualora l'ente abbia optato per la tenuta della contabilità economica, il conto economico presenta questa situazione:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	0,00	0,00	0,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	0,00	0,00	0,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00	0,00
IMPOSTE	0,00	0,00	0,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	0,00	0,00	0,00

8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. Che la stessa **contiene** i criteri di valutazione.

PNRR – PIANO DI RIPRESA E RESILIENZA

L'Ente non ha ricevuto risorse nel corso del 2021.

9. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI

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

IL REVISORE UNICO

DOTT. SERGIO SPERANZA

(FIRMATO DIGITALMENTE)

