
Comune di Torre San Giorgio
Provincia di CUNEO

Verbale n. 7-22 del 22 Aprile 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico nominato con delibera C.C. N. 14 del 12/4/2021, 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 di avvalersi della "*check-list di controllo ex ante relazione Consuntivo 2021*", che costituisce parte integrante e sostanziale alla presente relazione ex art. 239 del TUEL.

Il Revisore tenuto conto:

dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale del 31 Gennaio 2021 e dalla allegata check list presenta l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che costituisce parte integrante e sostanziale del presente verbale.

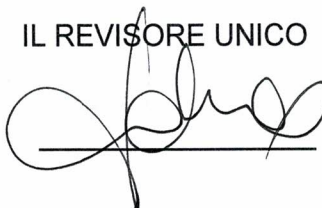
Nel corso dell'esercizio 2021 il Revisore Unico **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio il Revisore ha verificato che il Comune **non 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, in quanto inesistenti.

Il Revisore nel trasmettere l'allegata relazione al fine di rispettare i termini di cui all'articolo 227 del TUEL, rinuncia al termine di cui all'articolo 239, comma 1 lettera d) poiché ha effettuato tutti i controlli in itinere del processo di rendicontazione ed è stato pienamente informato in sede istruttoria dagli uffici competenti.

Brandizzo, lì 22 Aprile 2022

IL REVISORE UNICO



Sommario

| | |
|--|----|
| PREMESSA | 3 |
| 1. LA GESTIONE DELLA CASSA | 3 |
| 2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI | 3 |
| 3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | 5 |
| 4. LA GESTIONE DI COMPETENZA | 8 |
| 5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO | 14 |
| 6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI | 15 |
| 7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE | 15 |
| 8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 15 |
| 9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE | 15 |
| 10. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI | 16 |



PREMESSA

Il Comune di Torre San Giorgio registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 727 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 **non ha** caricato la documentazione nella modalità *"Preconsuntivo o Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo"*.

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) | 324.259,20 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili) | 324.259,20 |
| Differenza | 0,00 |

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

- Verifica di cassa 1 trimestre 2021 verbale del 27/4/2021
- Verifica di cassa 2 trimestre 2021 verbale del 3/9/2021
- Verifica di cassa 3 trimestre 2021 verbale del 20/10/2021
- Verifica di cassa 4 trimestre 2021 verbale del 13/12/2021

Con verbale del 31.01.2022 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.

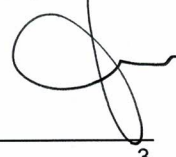
Il Revisore Unico ha verificato che il Comune non si è dotato di una gestione della cassa vincolata.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 6-22 del 4.4..2022 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui il Revisore Unico rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 59,96%



Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 86,30%

Si può sviluppare analisi per totali se non vi sono particolari criticità oppure in caso contrario per singolo titolo evidenziando le poste più critiche.

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

| | 2016 e precedenti | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | Totale |
|----------|-------------------|------|-----------|----------|-----------|------------|------------|
| Titolo 1 | | | 11.556,20 | 7.292,00 | 7.437,04 | 21.577,99 | 47.863,23 |
| Titolo 2 | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 3 | | | | | 0,00 | 1.967,46 | 1.967,46 |
| Titolo 4 | | | | 2.500,00 | 23.193,92 | 115.650,40 | 141.344,32 |
| 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 | 2.974,17 | 2.974,17 |
| Totale | 0,00 | 0,00 | 11.556,20 | 9.792,00 | 30.630,96 | 142.170,02 | 194.149,18 |

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 | | 1.991,00 | | 954,96 | 7.239,51 | 111.466,32 | 121.651,79 |
| Titolo 2 | | | | | 6.471,13 | 270.631,41 | 277.102,54 |
| 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 | | | | | 595,51 | 6.414,38 | 7.009,89 |
| Totale | 0,00 | 1.991,00 | 0,00 | 954,96 | 14.306,15 | 388.512,11 | 405.764,22 |



3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

| | GESTIONE | | |
|---|------------|------------|------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | 167.646,96 |
| RISCOSSIONI | 107.283,48 | 956.454,72 | 1.063.738,20 |
| PAGAMENTI | 186.085,38 | 721.040,58 | 907.125,96 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | | | 324.259,20 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | | | 324.259,20 |
| RESIDUI ATTIVI | 51.979,16 | 142.170,02 | 194.149,18 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | 17.252,11 | 388.512,11 | 405.764,22 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | | | 8.000,00 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | | | 35.630,00 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE | | | 0,00 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE | | | 69.014,16 |

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

| Gestione di competenza | |
|--|------------------|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | -10.927,95 |
| *saldo accertamenti e impegni del solo esercizio | |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | 11.709,60 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | 43.630,00 |
| SALDO FPV | -31.920,40 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | 0,00 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | 19.673,58 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 12.291,48 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -7.382,10 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | -10.927,95 |
| SALDO FPV | -31.920,40 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -7.382,10 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | 56.508,00 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | 62.736,61 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12 | 69.014,16 |



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

| Evoluzione del risultato di amministrazione | | | |
|--|-----------|------------|-----------|
| | 2019 | 2020 | 2021 |
| Risultato d'amministrazione (A) | 33.634,63 | 119.244,61 | 69.014,16 |
| Composizione del risultato di amministrazione: | | | |
| Parte accantonata (B) | 3.461,72 | 9.245,65 | 14.727,51 |
| Parte vincolata (C) | 14.014,96 | 17.235,95 | 39.123,85 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | 0,00 | 62,00 | 7.347,76 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | 16.157,95 | 92.701,01 | 7.815,04 |

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 |
|---|-------------------|------------------|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| | 9.245,65 | 17.235,95 | 62,00 | 92.701,01 | 119.244,61 |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | | | | | 0,00 |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | | | | | 0,00 |
| Finanziamento spese di investimento | | | | 56.508,00 | 56.508,00 |
| 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 | | | 62,00 | | 62,00 |
| Valore delle parti non utilizzate | 9.245,65 | 17.235,95 | 0,00 | 36.193,01 | 62.674,61 |
| Totale | 9.245,65 | 17.235,95 | 62,00 | 92.701,01 | 119.244,61 |

| Parte accantonata | Fondo crediti di dubbia esigibilità | Fondo contezioso | Fondo passività potenziali | Altri accantonamenti | Totale |
|-----------------------------------|-------------------------------------|------------------|----------------------------|----------------------|-----------------|
| | 7.774,01 | 0,00 | 0,00 | 1.471,64 | 9.245,65 |
| Utilizzo parte accantonata | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Valore delle parti non utilizzate | 7.774,01 | 0,00 | 0,00 | 1.471,64 | 9.245,65 |
| Totale | 7.774,01 | 0,00 | 0,00 | 1.471,64 | 9.245,65 |

| Parte vincolata | Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | Vincoli derivanti da trasferimenti | Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | Altri vincoli | Totale |
|-----------------------------------|---|------------------------------------|--|------------------|------------------|
| | 2.402,38 | 818,61 | 0,00 | 14.014,96 | 17.235,95 |
| Utilizzo parte vincolata | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Valore delle parti non utilizzate | 2.402,38 | 818,61 | 0,00 | 14.014,96 | 17.235,95 |
| Totale | 2.402,38 | 818,61 | 0,00 | 14.014,96 | 17.235,95 |

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.

Il Comune ha indicato nel prospetto a2 e/o a3 l'entità di risorse vincolate e/o destinate ad investimenti già oggetto di accantonamenti.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore Unico ha verificato **la 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

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2021 è stato calcolato sulle seguenti entrate (IMPOSTE TASSE E PROVENTI ASSIMILATI-PRINCIPALMENTE TARI) ed è pari a € 7.396,42.

Fondo anticipazione liquidità

NON RICORRE LA FATTISPECIE

Fondo contenzioso

NON RICORRE LA FATTISPECIE

Fondo perdite aziende e società partecipate

NON RICORRE LA FATTISPECIE

Fondo indennità di fine mandato

È **stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 2.474,53 per l'anno 2021, per un totale complessivo di € 7.331,09.



Fondo garanzia debiti commerciali

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

- ✓ Stock del debito al 31/12/2020 € 120.545,40
- ✓ Fatture ricevute nel 2021 € 362.546,74
- ✓ Franchigia 5% delle fatture ricevute nel 2021 € 24.894,91
- ✓ Stock del debito al 31/12/2021 € 16.668,38
- ✓ Indicatore di ritardo dei pagamenti: 6 gg.

Altri fondi e accantonamenti

NON RICORRE LA FATTISPECIE

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 | | 28.686,33 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 1.002,89 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 21.887,90 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 5.795,54 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 4.478,97 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 1.316,57 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE | | -15.026,68 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 0,00 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | -15.026,68 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | -15.026,68 |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE | | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA | | 13.659,65 |
| Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N | | 1.002,89 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 21.887,90 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | -9.231,14 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | 4.478,97 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | -13.710,11 |

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è **negativo**. Il risultato negativo che scaturisce dal saldo di equilibrio di bilancio, prende in considerazione le risorse accantonate e vincolate di parte corrente, che producono un equilibrio negativo, non inerente all'equilibrio di competenza.

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 | 367.823,09 | 429.231,14 | 428.880,11 | 116,7% | 99,9% |
| Titolo 2 | 107.342,61 | 209.756,75 | 190.356,37 | 195,4% | 90,8% |
| Titolo 3 | 103.410,00 | 123.910,00 | 42.679,18 | 119,8% | 34,4% |
| Titolo 4 | 324.319,31 | 396.838,57 | 324.991,68 | 122,4% | 81,9% |
| 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 | 199.500,00 | 220.500,00 | 111.717,40 | 110,5% | 50,7% |
| TOTALE | 1.102.395,01 | 1.380.236,46 | 1.098.624,74 | 125,2% | 79,6% |

Spese

| USCITE | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegni | previsioni iniziali su definitive | impegni su previsioni definitive |
|---------------|---------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------------------|----------------------------------|
| Titolo 1 | 604.535,16 | 729.574,61 | 622.848,03 | 120,7% | 85,4% |
| Titolo 2 | 289.978,55 | 489.998,15 | 366.605,96 | 169,0% | 74,8% |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| Titolo 4 | 8.381,30 | 8.381,30 | 8.381,30 | 100,0% | 100,0% |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| Titolo 7 | 199.500,00 | 220.500,00 | 111.717,40 | 110,5% | 50,7% |
| TOTALE | 1.102.395,01 | 1.448.454,06 | 1.109.552,69 | 131,4% | 76,6% |

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** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 4-22 del 4.4.2022).

| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO | 01/01/2021 | 31/12/2021 |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| FPV di parte corrente | 6.000,00 | 8.000,00 |
| FPV di parte capitale | 5.709,60 | 35.630,00 |
| FPV per partite finanziarie | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 11.709,60 | 43.630,00 |

L'evoluzione del FPV è la seguente:

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|--|-------------|-----------------|-----------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | 0,00 | 6.000,00 | 8.000,00 |
| 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 | 30.868,31 | 5.709,60 | 35.630,00 |
| 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 | 8.000,00 |
| 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 | 0,00 |
| Totale FPV 2021 spesa corrente | 8.000,00 |

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/accert.ti in c/competenza |
| | | | | (B/A*100) |
| Titolo I | 429.231,14 | 428.880,11 | 407.302,12 | 94,97 |
| Titolo II | 209.756,75 | 190.356,37 | 190.356,37 | 100,00 |
| Titolo III | 123.910,00 | 42.679,18 | 40.711,72 | 95,39 |
| Titolo IV | 396.838,57 | 324.991,68 | 209.341,28 | 64,41 |
| 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 | FCDE |
|-----------------------------------|------------------|------------------|--|-----------------|
| | | | Accantonamento Competenza Esercizio 2021 | Rendiconto 2021 |
| Recupero evasione IMU | 45.589,40 | 45.589,40 | 0,00 | 0,00 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Recupero evasione altri tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 45.589,40 | 45.589,40 | 0,00 | 0,00 |

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 | 143.734,03 | 22.482,36 | 62.040,94 |
| Riscossione | 143.734,03 | 22.482,36 | 62.040,94 |

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 | 60.000,00 | 22.482,36 | 0,00 |
| Spese correnti | 558.956,20 | 510.635,25 | 622.848,03 |
| % x spesa corrente | 10,73 | 4,40 | 0,00 |



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 | 169,20 | 732,20 | 66,78 |
| riscossione | 169,20 | 732,20 | 66,78 |
| %riscossione | 100,00 | 100,00 | 100,00 |

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| | Accertamento 2019 | Accertamento 2020 | Accertamento 2021 |
| Sanzioni CdS | 169,20 | 732,70 | 66,78 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrata netta | 169,20 | 732,70 | 66,78 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | 84,60 | 366,35 | 33,39 |
| % per spesa corrente | 50,00% | 50,00% | 50,00% |
| destinazione a spesa per investimenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| % per Investimenti | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

L'ente **ha in corso di adempimento** l'invio delle certificazione al Ministero dell'Interno.

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 | 98.524,12 | 113.774,84 | 15.250,72 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 7.650,64 | 8.908,57 | 1.257,93 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 308.291,50 | 369.843,96 | 61.552,46 |
| 104 | trasferimenti correnti | 68.617,61 | 95.649,99 | 27.032,38 |
| 105 | trasferimenti di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | 2.923,71 | 2.269,88 | -653,83 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | 815,00 | 9.281,66 | 8.466,66 |
| 110 | altre spese correnti | 23.812,67 | 23.119,13 | -693,54 |
| TOTALE | | 510.635,25 | 622.848,03 | 112.212,78 |



| 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 | 108.220,36 | 366.605,96 | 258.385,60 |
| 203 | Contributi agli investimenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | 31.818,20 | 0,00 | -31.818,20 |
| TOTALE | | 140.038,56 | 366.605,96 | 226.567,40 |

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:

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2020 le seguenti risorse:

- Trasferimento IMU IMMOBILI USO PUBBLICO € 1.770,02
- Contributo sanificazione e disinfezione € 0
- Contributo lavoro straordinario Polizia Locale € 0
- Fondo esercizio Funzioni Fondamentali € 96.971,59
- Minori introiti addizionale IRPEF € 665,98
- Fondo di solidarietà alimentare € 3.078,33
- Contributo centri estivi e povertà educativa € 1.916,10
- Agevolazioni TARI utenze non domestiche € 3.923,20

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 | 162.598,00 | 113.774,84 |
| Spese macroaggregato 103 | 0,00 | 0,00 |
| Irap macroaggregato 102 | 7.465,00 | 8.908,57 |
| 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) | 170.063,00 | 122.683,41 |
| (-) 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 | 170.063,00 | 122.683,41 |

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, approvata con delibera di Giunta Comunale n.12 del 18/02/2021, 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:MI SERVE IL PARERE DEL PRECEDENTE REVISORE
Parere del 17/02/2021 Prot. 908 in data 18/02/2021
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
- verbale n. 14-21 del 30/11/2021, prot. n. 6044 del 06/12/2021;

L'ente **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

Nel caso in cui nell'esercizio 2021 il Comune abbia fatto ricorso all'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 | + | 45.891,92 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021 | - | 8.381,30 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021 | + | 0,00 |
| TOTALE DEBITO | = | 37.510,62 |

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

| Anno | 2019 | 2020 | 2021 |
|---------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Residuo debito (+) | 71.078,85 | 58.830,15 | 45.891,92 |
| Nuovi prestiti (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | 12.248,70 | 12.938,23 | 8.381,30 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale fine anno | 58.830,15 | 45.891,92 | 37.510,62 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 732,00 | 727,00 | 743,00 |
| Debito medio per abitante | 80,37 | 63,13 | 50,49 |

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

| Anno | 2019 | 2020 | 2021 |
|-------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Oneri finanziari | 3.613,24 | 2.923,71 | 2.269,88 |
| Quota capitale | 12.248,70 | 12.938,23 | 8.381,30 |
| Totale fine anno | 15.861,94 | 15.861,94 | 10.651,18 |

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Revisore Unico **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.

Dal confronto non sono emerse **criticità**.

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 | 3.108.701,96 | 3.025.766,74 | 82.935,22 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | 511.597,16 | 338.809,17 | 172.787,99 |
| D) RATEI E RISCONTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 3.620.299,12 | 3.364.575,91 | 255.723,21 |
| A) PATRIMONIO NETTO | 3.169.693,19 | 3.101.583,38 | 68.109,81 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 7.331,09 | 1.471,64 | 5.859,45 |
| C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) DEBITI | 443.274,84 | 261.520,89 | 181.753,95 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 3.620.299,12 | 3.364.575,91 | 255.723,21 |
| 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 oppure indicare quali schede non sono state compilate.

I crediti **sono conciliati** con i residui attivi ed accertamenti pluriennali. I debiti sono conciliati o non 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.

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 **contenga** i criteri di valutazione.

9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

NON RICORRE LA FATTISPECIE



10. 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



All. check-list