

**Comune di Apricale  
Provincia di Imperia**

**Verbale n. 2 del 27 ottobre 2022**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021**

Il Revisore unico nominato con delibera C.C. N 03 del 02.05.2022, 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:

- tenuto conto della nomina avvenuta nel mese di maggio 2022, di non aver potuto compiutamente effettuare l'attività di vigilanza nell'esercizio precedente;
- di prendere atto dei verbali del precedente Revisore Unico;
- che, di conseguenza, il controllo è stato effettuato su base documentale e con la collaborazione del Segretario e dei Responsabili, anche in base alle dichiarazioni rilasciate, di cui si terrà conto nella successiva compilazione al Questionario Corte dei conti Sistema Con.TE.

Il Revisore Unico da atto che il Comune, anche per le ridotte dimensioni, presenti delle carenze dal punto di vista gestionale, carenze che hanno portato all'approvazione tardiva del Bilancio Previsionale 2022-2024 e del Rendiconto 2021.

Il Revisore Unico dà atto, che nell'ultimo periodo, l'Ente si sta adoperando per sanare tutte queste carenze, giustificando i ritardi come segue:

- Deficit strutturale del personale del Comune (1 dipendente): nel caso in cui lo stesso sia malato o assente, i lavori del Comune risultano rallentati/bloccati;
- Passaggio di consegne tra il precedente Segretario ed il nuovo;
- Passaggio ad un nuovo gestore dei servizi contabili e finanziari, nonché di riscossione dei tributi.

Il Revisore constata 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.

Con riferimento ai termini si dà atto del **NON rispetto** di quanto previsto dall'Art. 227 e del rispetto dell'Art.239, comma 1, lettera d) del TUEL

Genova, \_\_\_\_\_, lì 27 ottobre 2022

**IL REVISORE UNICO**

Area oscurata in ottemperanza alle Linee guida in materia di trattamento di dati personali, contenuti anche in atti e documenti amministrativi

## Sommario

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

## **PREMESSA**

Il Comune di Apricale registra una popolazione al 31.12.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 611 abitanti.

Il Revisore Unico ha verificato la correttezza seppur tardiva 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”*

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 **non hanno proceduto** alla resa del conto, in quanto non sussiste la fattispecie.

Il Revisore ha fatto un primo accesso presso il comune in data 19 settembre 2022. Durante tale accesso ha avuto modo di interloquire col Sindaco, col segretario comunale appena dimesso e col nuovo segretario comunale, riscontrando assoluta buona fede e profusione di impegno nella gestione della contabilità dell’Ente.

Ha preso atto che essa è attualmente affidata a società esterna (CESI S.r.l.– dottor Barla) da circa un anno; la risorsa interna che se ne occupava prima è deceduta, e la società esterna cui era precedentemente affidato l’incarico si è resa poco collaborativa.

Ciò comporta una grave carenza informativa in particolare con riguardo a:

- Dettaglio somme accantonate – vincolate del risultato di amministrazione;
- Somme derivanti dalla certificazione Covid 19;
- Situazione relativa all’indebitamento.

Per quanto sopra il revisore non ha potuto compiutamente eseguire tutte le verifiche necessarie e laddove ciò non è stato possibile lo evidenzia nel proseguo della presente relazione.

## **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:

<b>Riconciliazione fondo di cassa</b>	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	654.410,41
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	654.410,41
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>

Il Revisore unico non ha potuto verificare il rispetto dei tempi di pagamento di cui al d.lgs. 231/2002, in quanto l'Ente non è in possesso delle credenziali di accesso alla PCC; lo stesso Ente, per mezzo del Segretario e del Responsabile del servizio di contabilità, ha dichiarato di non aver ritardi nei pagamenti dei debiti e di non trovarsi nelle condizioni di dover accantonare al FGDC.

Lo scrivente Revisore preso atto di ciò, non è nelle condizioni di verificare quanto dichiarato, pertanto ha invitato gli organi competenti dell'Ente ad adoperarsi al più presto per sanare tale situazione al fine di poter fornire documentazione completa a riprova di ciò.

Il Revisore, come precisato nelle note introduttive, ha preso atto del fatto che la società a cui è stato appaltato il servizio di contabilità dell'Ente si sta adoperando con dovizia nel sistemare la contabilità dell'Ente e prende atto che, a seguito del cambio di ditta a cui è stato esternalizzato il servizio, i dati relativi al 2020 sono poco attendibili in quanto non verificabili (a riprova di ciò vi è la situazione del Risultato di Amministrazione Vincolato ed Accantonato, i cui valori sono riportati solamente per totali, senza dettaglio delle singole voci che li compongono).

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

## **2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI**

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

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 44,64 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 76,63 %

*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
<b>Titolo 1</b>	29.735,32	16.397,44	17.450,73	20.073,70	36.355,02	129.944,25	249.956,46
<b>Titolo 2</b>	1.400,00	0,00	13.200,00	13.200,00	13.200,00	13.200,00	54.200,00
<b>Titolo 3</b>	11.312,34	14.415,47	5.377,00	5.958,22	2.396,76	130.862,28	170.322,07
<b>Titolo 4</b>	13.079,19	0,00	0,00	32.150,00	0,00	82.040,00	127.269,19
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 6</b>	33.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.235,88	37.235,88
<b>Titolo 7</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b>	12.925,96	6.027,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.952,96
<b>Totale</b>	<b>101.452,81</b>	<b>36.839,91</b>	<b>36.027,73</b>	<b>71.381,92</b>	<b>51.951,78</b>	<b>360.282,41</b>	<b>657.936,56</b>

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

ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI							
	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
<b>Titolo 1</b>	22.780,55	14.590,74	20.571,69	14.429,41	12.870,97	73.257,58	158.500,94
<b>Titolo 2</b>	0,00	0,00	0,00	23.213,87	0,00	86.100,00	109.313,87
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 4</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>	12.925,96	6.027,00	0,00	0,00	0,00	4.527,85	23.480,81
<b>Totale</b>	<b>35.706,51</b>	<b>20.617,74</b>	<b>20.571,69</b>	<b>37.643,28</b>	<b>12.870,97</b>	<b>163.885,43</b>	<b>291.295,62</b>

### 3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			451.065,30
RISCOSSIONI	132.858,23	949.645,22	1.082.503,45
PAGAMENTI	97.638,53	781.519,81	879.158,34
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			654.410,41
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			654.410,41
RESIDUI ATTIVI	297.654,15	360.282,41	657.936,56
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	127.410,19	163.885,43	291.295,62
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			85.894,80
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>935.156,55</b>

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

Gestione di competenza	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	364.522,39
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	32.630,69
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	85.894,80
<b>SALDO FPV</b>	-53.264,11
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	54.557,32
Minori residui passivi riaccertati (+)	31.983,39
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-22.573,93
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	364.522,39
<b>SALDO FPV</b>	-53.264,11
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-22.573,93
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	25.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	621.472,20
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	935.156,55

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	465.527,67	646.472,20	935.156,55
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	420.297,20	259.089,97	191.295,36
Parte vincolata (C)	249.882,34	275.310,84	276.167,00
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	24.179,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-204.651,87	112.071,39	443.515,19

Nel corso dell'esercizio l'ente **ha provveduto** al recupero delle eventuali quote di disavanzo da riaccertamento straordinario relativo al 2015;

L'Ente ha previsto quote di rientro annuali pari ad € 11.828,81, applicate in primo luogo nel Rendiconto chiuso al 31/12/2015.

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI del PENULTIMO ESERCIZIO PRECEDENTE (31/12/2020)	283.771,35
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	11.828,81
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO al 31/12/2021 (a-b)	<b>271.942,54</b>
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	0,00
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2020 (c-d) (solo se valore positivo)	<b>-271.942,54</b>

<b>VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31 DICEMBRE 2020</b>	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2020 (a)	Disavanzo di amministrazione e 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 2015	283.771,35	271.942,54	11.828,81	11.828,81	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'esercizio ....da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ....da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...			0,00		
Disavanzo derivante dall'esercizio 2020			0,00		0,00
<b>Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL</b>	<b>283.771,35</b>	<b>271.942,54</b>	<b>11.828,81</b>	<b>11.828,81</b>	<b>0,00</b>

<b>MODALITA' DI APPLICAZIONE DEL DISAVANZO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023</b>	<b>COMPOSIZIONE E DEL DISAVANZO AL 31/12/2021</b>	<b>COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO</b>			
		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 2015	271.942,54	11.828,81	11.828,81	11.828,81	236.456,11
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ....da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ....da 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					
<b>TOTALE</b>	<b>271.942,54</b>	<b>11.828,81</b>	<b>11.828,81</b>	<b>11.828,81</b>	<b>0,00</b>

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

<b>Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente</b>	<b>Parte accantonata</b>	<b>Parte vincolata</b>	<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>Parte disponibile</b>	<b>Totale</b>
	259.089,97	275.310,84	0,00	112.071,39	<b>646.472,20</b>
Copertura dei debiti fuori bilancio					<b>0,00</b>
Salvaguardia equilibri di bilancio					<b>0,00</b>
Finanziamento spese di investimento				25.000,00	<b>25.000,00</b>
Finanziamento di spese correnti non permanenti					<b>0,00</b>
Estinzione anticipata dei prestiti					<b>0,00</b>
Altra modalità di utilizzo					<b>0,00</b>
Utilizzo parte accantonata					<b>0,00</b>
Utilizzo parte vincolata					<b>0,00</b>
Utilizzo parte destinata agli investimenti					<b>0,00</b>
Valore delle parti non utilizzate	259.089,97	275.310,84	0,00	87.071,39	<b>621.472,20</b>
<b>Totale</b>	<b>259.089,97</b>	<b>275.310,84</b>	<b>0,00</b>	<b>112.071,39</b>	<b>646.472,20</b>

<b>Parte accantonata</b>	<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>	<b>Fondo contezioso</b>	<b>Fondo passività potenziali</b>	<b>Altri accantonamenti</b>	<b>Totale</b>
	259.089,97	0,00	0,00	0,00	<b>259.089,97</b>
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Valore delle parti non utilizzate	259.089,97	0,00	0,00	0,00	<b>259.089,97</b>
<b>Totale</b>	<b>259.089,97</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>259.089,97</b>

<b>Parte vincolata</b>	<b>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</b>	<b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>	<b>Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui</b>	<b>Altri vincoli</b>	<b>Totale</b>
	0,00	9.399,87	41.223,75	224.687,22	<b>275.310,84</b>
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Valore delle parti non utilizzate	0,00	9.399,87	41.223,75	224.687,22	<b>275.310,84</b>
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>9.399,87</b>	<b>41.223,75</b>	<b>224.687,22</b>	<b>275.310,84</b>

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 - seppur, come



evidenziato precedentemente, la verifica sia stata fatta solo per totali, non essendo disponibile il dettaglio, in quanto il precedente responsabile del servizio di contabilità non lo ha fornito.

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 (indicare le entrate individuate dall'Ente) ed è pari a € 190.795,36.

### **Fondo indennità di fine mandato**

È **stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 500.

Tale importo è stato accantonato nell'ultimo mese del 2021, in quanto precedentemente non era stato accantonato nulla.

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

Il Revisore Unico non ha verificato che l'Ente sia **tenuto o meno** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali. L'ente non ha recuperato la password per entrare sulla piattaforma. Il revisore sottolinea l'importanza di attivarsi per poter accedere.

Le motivazioni sono state precisate precedentemente.

#### 4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>277.651,16</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>277.651,16</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-67.794,61
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>345.445,77</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>46.782,31</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>46.782,31</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>46.782,31</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>324.433,47</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>324.433,47</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-67.794,61
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>392.228,08</b>

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo

Nel corso del 2021 (per quanto conoscibile dal sottoscritto e confermato dal Segretario dell'Ente) non sono stati riconosciuti Debiti Fuori Bilancio.

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive		230.147,56	
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>230.147,56</b>	<b>0,00</b>

Si dà atto che per il Debito Fuori Bilancio riconosciuto nel 2020 è stato acceso un Mutuo presso Cassa Depositi e Prestiti al fine di garantirne parte della copertura, mentre la parte relativa alle spese legali sono state coperte utilizzando l'apposito accantonamento effettuato negli anni precedenti al Fondo Spese Legali.

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	550.500,00	593.500,00	603.260,46	107,8%	101,6%
Titolo 2	55.846,00	45.421,80	29.977,75	81,3%	66,0%
Titolo 3	194.550,00	255.300,00	231.545,89	131,2%	90,7%
Titolo 4	762.119,93	829.897,13	175.716,68	108,9%	21,2%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	212.000,00	212.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	161.384,00	161.384,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	193.000,00	193.000,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>TOTALE</b>	<b>2.129.399,93</b>	<b>2.290.502,93</b>	<b>1.040.500,78</b>	<b>107,6%</b>	<b>45,4%</b>

#### Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	697.571,19	790.896,99	484.779,33	113,4%	61,3%
Titolo 2	974.119,93	1.099.527,82	312.670,26	112,9%	28,4%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	91.500,00	91.500,00	90.528,80	100,0%	98,9%
Titolo 5	161.384,00	161.384,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	193.000,00	193.000,00	57.426,85	100,0%	29,8%
<b>TOTALE</b>	<b>2.117.575,12</b>	<b>2.336.308,81</b>	<b>945.405,24</b>	<b>110,3%</b>	<b>40,5%</b>

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.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	0,00	0,00
FPV di parte capitale	32.630,69	85.894,80
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>32.630,69</b>	<b>85.894,80</b>

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>28.440,69</b>	<b>32.630,69</b>	<b>85.894,80</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	32.630,69	85.894,80
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

L'importo di € 85.894,80 è dovuto alla re-iscrizione di due lavori non eseguiti nel 2021 e reimputati al 2022 per:

- € 9.660,00 (Decreto Crescita);
- € 76.234,80 (Consolidamento e messa in sicurezza).

Le somme sono state riscosse nell'esercizio 2021 e destinati al Fondo Pluriennale Vincolato.

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)
<b>Titolo I</b>	593.500,00	603.260,46	473.316,21	78,46
<b>Titolo II</b>	45.421,80	29.977,75	16.777,75	55,97
<b>Titolo III</b>	255.300,00	231.545,89	100.683,61	43,48
<b>Titolo IV</b>	829.897,13	175.716,68	93.676,68	53,31
<b>Titolo V</b>	0,00	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	88.235,82	86.639,92	-1.595,90
102	imposte e tasse a carico ente	5.770,93	5.507,52	-263,41
103	acquisto beni e servizi	336.207,99	323.312,15	-12.895,84
104	trasferimenti correnti	28.131,20	43.282,31	15.151,11
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	19.241,44	16.968,15	-2.273,29
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	9.285,89	721,35	-8.564,54
110	altre spese correnti	6.685,72	8.347,93	1.662,21
<b>TOTALE</b>		<b>493.558,99</b>	<b>484.779,33</b>	<b>-8.779,66</b>

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	27.156,40	226.570,26	199.413,86
203	Contributi agli investimenti	20.900,00	86.100,00	65.200,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>48.056,40</b>	<b>312.670,26</b>	<b>264.613,86</b>

### CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente nel corso del 2021 non ha ancora provveduto all'invio della Certificazione delle Risorse Covid – 19 non avendo ancora approvato Bilancio Consuntivo 2021.

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

Le somme confluite nell'avanzo vincolato 2021 non sono identificabili in quanto il precedente responsabile del servizio di contabilità non ha fornito il dettaglio delle somme vincolate; il Segretario unitamente al nuovo responsabile hanno confermato che tali somme sono confluite nell'avanzo vincolato e hanno più volte richiesto il dettaglio senza ricevere alcuna risposta.

## 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	143.791,05	86.639,92
Spese macroaggregato 103	20.663,76	0,00
Irap macroaggregato 102	8.500,00	5.507,52
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
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>172.954,81</b>	<b>92.147,44</b>
(-) Componenti escluse (B)	2.500,00	0,00
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>170.454,81</b>	<b>92.147,44</b>

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, approvata con delibera, 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**.

Spesa di personale / Entrate correnti %	valore soglia (tab.1)	valore soglia (tab.3)
<b>11,58%</b>	<b>29,50%</b>	<b>33,50%</b>

Inoltre l'Ente non ha assunto alcun dipendente nel corso dell'esercizio 2021.

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	441.306,56
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	91.474,94
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	207.764,12
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>557.595,74</b>

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	533.615,37	465.320,97	441.306,56
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	207.764,12
Prestiti rimborsati (-)	77.954,44	69.181,89	90.528,80

Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-9.660,04	-45.167,48	946,14
<b>Totale fine anno</b>	<b>465.320,97</b>	<b>441.306,56</b>	<b>557.595,74</b>
Nr. Abitanti al 31/12	588,00	659,00	611,00
Debito medio per abitante	791,36	669,66	912,60

Le variazioni sono state generate dall'impossibilità di risalire alle variazioni intercorse nell'andamento dell'indebitamento.

Il nuovo Responsabile del servizio di contabilità ha confermato il saldo al 31/12/2021 e quelli delle annualità precedenti, dopo essere riuscito a fatica a ricostruire tutta la situazione debitoria, seppur alcuni scostamenti si sono verificati ugualmente in quanto non è stato possibile risalire alle rate dei mutui sospese e quelli rinegoziati negli esercizi precedenti.

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	24.675,52	19.241,44	16.968,15
Quota capitale	77.954,44	69.181,89	90.528,80
<b>Totale fine anno</b>	<b>102.629,96</b>	<b>88.423,33</b>	<b>107.496,95</b>

Lo scrivente Revisore Unico non è in grado di esprimere un parere per quanto concerne la situazione debitoria in quanto i dati forniti presentano forti incongruenze sia tra loro che con il Bilancio presentato e quello precedente.

## **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.

Inoltre l'unica partecipazione dell'Ente è di valore talmente modesto che non si rende necessaria alcuno stanziamento al Fondo Perdite da Organismi Partecipati (quota di partecipazione pari ad 1 azione, 0,0001%).

## **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	3.710.433,68	3.482.299,59	228.134,09
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.084.315,73	644.045,03	440.270,70
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>4.794.749,41</b>	<b>4.126.344,62</b>	<b>668.404,79</b>
A) PATRIMONIO NETTO	3.945.358,05	3.428.006,07	517.351,98
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	500,00	441.306,44	-440.806,44
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	848.891,36	257.032,11	591.859,25
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>4.794.749,41</b>	<b>4.126.344,62</b>	<b>668.404,79</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

Il Revisore Unico ha verificato che gli inventari **non sono** stati aggiornati con riferimento al 31/12/2021 – il Segretario ha confermato che non è presente alcun Libro Inventari.

## **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. 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 con riserva** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

La riserva è da ricondurre alla disordinata situazione contabile amministrativa dell'Ente come evidenziato in premessa. A tal fine si raccomanda pertanto massimo impegno nel recuperare i dati carenti e/o mancanti, oltre ad un più puntuale rispetto dei termini per gli adempimenti di bilancio rendiconto e amministrativi in generale.

IL REVISORE UNICO

