

**Comune di Sant'Angelo in Pontano
Provincia di Macerata**

Verbale n. 03 del 08/04/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico nominato con delibera C.C. N 2 del 19/02/2021, 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 tenuto conto:

dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dai verbali presenta l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che costituisce parte integrante e sostanziale del presente verbale.

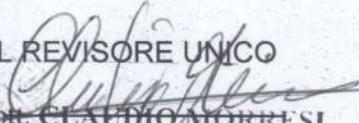
Nel corso dell'esercizio 2021 il Revisore Unico non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio il Revisore ha verificato che il Comune ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo.

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

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

Civitanova Marche, li 08/04/2022


IL REVISORE UNICO
Dot. CLAUDIO MORRESI
Dottore Commercialista



Sommario

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

PREMESSA

Il Comune di Sant'Angelo in Pontano registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 1.316 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.

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 31/12/2022 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) | 1.186.466,50 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili) | 1.186.466,50 |
| 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. 08 del 29/04/2021
- Verifica di cassa 2 trimestre 2021 verbale n. 14 del 28/07/2021
- Verifica di cassa 3 trimestre 2021 verbale n. 14/b del 28/10/2021
- Verifica di cassa 4 trimestre 2021 verbale n. 01 del 26/01/2022

Con verbale n. 01 del 26/01/2022 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 rileva che è stata concessa l'anticipazione di tesoreria e che la stessa non è stata utilizzata.

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 | + | 480.000,00 | 480.000,00 | 476.193,60 |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1 | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondi vincolati all'1.1 | = | 480.000,00 | 476.193,60 | 476.193,60 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati | + | 0,00 | 10.463,04 | 0,00 |
| Decrementi per pagamenti vincolati | - | 0,00 | 14.269,44 | 54.336,07 |
| Fondi vincolati al 31.12 | = | 480.000,00 | 476.193,60 | 421.857,53 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12 | = | 480.000,00 | 476.193,60 | 421.857,53 |

In caso di utilizzo della cassa vincolata, il Revisore Unico ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10 entro il 31/12.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 02 del 31/03/2021 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 = 40,76 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 38,77 %

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

| | 2016 e precedenti | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | Totale |
|----------|-------------------|------------|------------|-----------|------------|------------|--------------|
| Titolo 1 | | | | | 11.297,38 | 31.837,38 | 43.134,76 |
| Titolo 2 | | 16.012,35 | 7.795,94 | 7.424,83 | 118.522,78 | 169.898,98 | 319.654,88 |
| Titolo 3 | 7.180,00 | 63.890,47 | 55.094,78 | 39.736,38 | 24.668,55 | 57.761,07 | 248.331,25 |
| Titolo 4 | 25.678,85 | 101.863,34 | 235.254,78 | 33.514,39 | 172.598,23 | 350.331,77 | 919.241,36 |
| 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 | 14.906,92 | 4.861,00 | 3.694,00 | 5.280,59 | 0,00 | 24.434,52 | 53.177,03 |
| Totale | 47.765,77 | 186.627,16 | 301.839,50 | 85.956,19 | 327.086,94 | 634.263,72 | 1.583.539,28 |

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 | 34.597,92 | 65.332,59 | 87.545,75 | 66.859,50 | 128.913,04 | 281.490,08 | 664.738,88 |
| Titolo 2 | 12.182,47 | 6.926,39 | 75.233,10 | 30.528,91 | 91.897,01 | 396.392,50 | 613.160,38 |
| 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 | 275,70 | 2.315,89 | 50,51 | 12.293,48 | 61.882,90 | 39.396,82 | 116.215,30 |
| Totale | 47.056,09 | 74.574,87 | 162.829,36 | 109.681,89 | 282.692,95 | 717.279,40 | 1.394.114,56 |

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

| | GESTIONE | | |
|---|------------|--------------|---------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | 956.173,69 |
| RISCOSSIONI | 781.287,57 | 2.017.491,10 | 2.798.778,67 |
| PAGAMENTI | 544.572,47 | 2.023.913,36 | 2.568.485,83 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | | | 1.186.466,53 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | | | 1.186.466,53 |
| RESIDUI ATTIVI | 949.275,56 | 634.263,72 | 1.583.539,28 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | 676.834,26 | 717.280,30 | 1.394.114,56 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | | | 33.189,43 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | | | 272.560,49 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE | | | 0,00 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE | | | 1.070.141,33 |

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

| Gestione di competenza | |
|--|---------------------|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | -89.438,84 |
| *saldo accertamenti e impegni del solo esercizio | |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | 274.475,83 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | 305.749,92 |
| SALDO FPV | -31.274,09 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | 0,00 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | 185.850,18 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 183.144,25 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -2.705,93 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | -89.438,84 |
| SALDO FPV | -31.274,09 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -2.705,93 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | 703.862,80 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | 489.697,39 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12 | 1.070.141,33 |

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

| Evoluzione del risultato di amministrazione | | | |
|--|--------------|--------------|--------------|
| | 2019 | 2020 | 2021 |
| Risultato d'amministrazione (A) | 1.109.452,39 | 1.193.560,19 | 1.070.141,33 |
| Composizione del risultato di amministrazione: | | | |
| Parte accantonata (B) | 188.350,26 | 245.632,32 | 211.912,47 |
| Parte vincolata (C) | 570.371,88 | 581.686,71 | 523.611,86 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | 104.156,59 | 126.870,92 | 49.289,48 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | 246.573,66 | 239.370,24 | 285.327,52 |

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 |
|---|-------------------|-------------------|-----------------------------------|-------------------|---------------------|
| | 245.632,32 | 581.686,71 | 126.870,92 | 239.370,24 | 1.193.560,19 |
| 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 | | 466.752,80 | | | 466.752,80 |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | | | 101.111,44 | | 101.111,44 |
| Valore delle parti non utilizzate | 245.632,32 | 114.933,91 | 25.759,48 | 239.370,24 | 625.695,95 |
| Totale | 245.632,32 | 581.686,71 | 126.870,92 | 239.370,24 | 1.193.560,19 |

| Parte accantonata | Fondo crediti di dubbia esigibilità | Fondo contezioso | Fondo passività potenziali | Altri accantonamenti | Totale |
|-----------------------------------|-------------------------------------|------------------|----------------------------|----------------------|-------------------|
| | 144.063,36 | 0,00 | 0,00 | 101.568,96 | 245.632,32 |
| Utilizzo parte accantonata | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Valore delle parti non utilizzate | 144.063,36 | 0,00 | 0,00 | 101.568,96 | 245.632,32 |
| Totale | 144.063,36 | 0,00 | 0,00 | 101.568,96 | 245.632,32 |

| Parte vincolata | Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | Vincoli derivanti da trasferimenti | Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | Altri vincoli | Totale |
|-----------------------------------|---|------------------------------------|--|------------------|-------------------|
| | 496.204,17 | 0,00 | 0,00 | 85.482,54 | 581.686,71 |
| Utilizzo parte vincolata | 466.752,80 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 466.752,80 |
| Valore delle parti non utilizzate | 29.451,37 | 0,00 | 0,00 | 85.482,50 | 114.933,87 |
| Totale | 496.204,17 | 0,00 | 0,00 | 85.482,54 | 581.686,71 |

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 FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2021 è stato calcolato sulle seguenti entrate:

- proventi da accertamenti Imu,
- ruolo Tari,
- proventi da sanzioni per violazioni di legge e contravvenzioni sulla circolazione stradale,
- proventi illuminazione privata delle sepolture,
- fitti reali di fabbricati,

ed è pari a € 109.042,04.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso, tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata nessuna somma, in quanto tutte le società partecipate non presentano perdite.

Fondo indennità di fine mandato

È stato accantonato per il fondo per indennità di fine mandato un importo di €1.301,47.

Fondo garanzia debiti commerciali

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

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione sono presenti altri accantonamenti per Euro 99.443,78:

- Accantonamento rinuncia indennità amministratori Euro 3.750,92;
- Accantonamenti a fronte trasferimenti sisma Euro 70.014,01;
- Contributo sistemazione e messa a norma plesso scolastico Euro 25.678,85.

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 | | 146.867,37 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N | (-) | |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 146.867,37 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | -35.021,32 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 181.888,69 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE | | 436.282,50 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 408.677,95 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 27.604,55 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 27.604,55 |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE | | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA | | 583.149,87 |
| Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N | | 0,00 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 408.677,95 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 174.471,92 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | -35.021,32 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 209.493,24 |

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo;

W2 è positivo.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si rilevano debiti fuori bilancio.

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 | 901.661,60 | 910.661,60 | 777.714,12 | 101,0% | 85,4% |
| Titolo 2 | 1.233.377,22 | 1.267.681,13 | 928.144,06 | 102,8% | 73,2% |
| Titolo 3 | 147.848,14 | 177.823,14 | 151.816,16 | 120,3% | 85,4% |
| Titolo 4 | 5.402.356,37 | 6.111.042,41 | 483.751,56 | 113,1% | 7,9% |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| Titolo 6 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| Titolo 7 | 200.000,00 | 200.000,00 | 0,00 | 100,0% | 0,0% |
| Titolo 9 | 716.000,00 | 716.000,00 | 0,00 | 100,0% | 0,0% |
| TOTALE | 8.601.243,33 | 9.383.208,28 | 2.341.425,90 | 109,1% | 25,0% |

Spese

| USCITE | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegni | previsioni iniziali su definitive | impegni su previsioni definitive |
|---------------|---------------------|-----------------------|-------------|-----------------------------------|----------------------------------|
| Titolo 1 | 2.191.505,83 | 2.309.679,05 | 0,00 | 105,4% | 0,0% |
| Titolo 2 | 5.956.490,30 | 7.161.867,86 | 0,00 | 120,2% | 0,0% |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| Titolo 4 | 4.000,00 | 4.000,00 | 0,00 | 100,0% | 0,0% |
| Titolo 5 | 200.000,00 | 200.000,00 | 0,00 | 100,0% | 0,0% |
| Titolo 7 | 716.000,00 | 716.000,00 | 0,00 | 100,0% | 0,0% |
| TOTALE | 9.067.996,13 | 10.391.546,91 | 0,00 | 114,6% | 0,0% |

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. 02 del 31/03/2021).

| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO | 01/01/2021 | 31/12/2021 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente | 43.923,57 | 33.189,43 |
| FPV di parte capitale | 230.552,26 | 272.560,49 |
| FPV per partite finanziarie | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 274.475,83 | 305.749,92 |

L'evoluzione del FPV è la seguente:

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | 37.973,83 | 43.923,57 | 33.189,43 |
| 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 * | 23.393,83 | 29.343,57 | 18.609,43 |
| 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 * | 14.580,00 | 14.580,00 | 14.580,00 |
| 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 | 186.549,20 | 230.552,26 | 272.560,49 |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | 107.531,20 | 85.385,93 | 145.160,00 |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | 79.018,00 | 145.166,33 | 127.400,49 |
| 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 | 18.609,43 |
| Trasferimenti correnti | 0,00 |
| Incarichi a legali | 14.580,00 |
| Altri incarichi | 0,00 |
| Altro | 0,00 |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | 0,00 |
| Totale FPV 2021 spesa corrente | 33.189,43 |

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 | 910.661,60 | 777.714,12 | 745.876,74 | 95,91 |
| Titolo II | 1.267.681,13 | 928.144,06 | 758.245,08 | 81,69 |
| Titolo III | 177.823,14 | 151.816,16 | 94.055,09 | 61,95 |
| Titolo IV | 6.111.042,41 | 483.751,56 | 133.419,79 | 27,58 |
| Titolo V | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |

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

| | Importo | % |
|---|------------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2021 | € 2.044,84 | --- |
| Residui riscossi nel 2021 | € 2.044,84 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2021 | 0,00 | 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 | 61.101,53 | 31.045,98 | 54.359,76 |
| Riscossione | 61.101,53 | 31.045,98 | 54.359,76 |

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 | 61.101,53 | 31.045,98 | 54.359,76 |
| Spese correnti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| % x spesa corrente | | | |

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 | 320,26 | 116,70 | 298,80 |
| riscossione | 320,26 | 116,70 | 298,80 |
| %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 | 320,26 | 116,70 | 298,80 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrata netta | 320,26 | 116,70 | 298,80 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | 170,00 | 59,00 | 155,00 |
| % per spesa corrente | 53,08% | 50,56% | 51,87% |
| destinazione a spesa per investimenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| % per Investimenti | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

Non vi è movimentazione a residui in quanto l'accertamento avviene per cassa.

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 | 386.925,94 | 415.654,54 | 28.728,60 |
| 102 imposte e tasse a carico ente | 23.133,67 | 23.725,73 | 592,06 |
| 103 acquisto beni e servizi | 637.640,86 | 628.541,62 | -9.099,24 |
| 104 trasferimenti correnti | 735.276,34 | 580.807,38 | -154.468,96 |
| 105 trasferimenti di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 106 fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 107 interessi passivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 108 altre spese per redditi di capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109 rimborsi e poste correttive delle entrate | 33.464,79 | 23.283,62 | -10.181,17 |
| 110 altre spese correnti | 26.384,87 | 27.507,14 | 1.122,27 |
| TOTALE | 1.842.826,47 | 1.699.520,03 | -143.306,44 |

| 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 | 602.478,55 | 589.824,71 | -12.653,84 |
| 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 | 0,00 | 141.520,00 | 141.520,00 |
| TOTALE | | 602.478,55 | 731.344,71 | 128.866,16 |

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:

- Fondo Funzioni Fondamentali 2021 Euro 5.244,22;
- Buoni alimentari, affitti, utenze (art.53 del DL 25 maggio 2021, n. 73) Euro 15.217,56;
- Centri estivi (articolo 63, comma 1, del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73) Euro 2.654,98;
- TARI utenze non domestiche (Art. 6 DL 25 maggio 2021, n. 73) Euro 9.727,14.

Eventuali variazioni all'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori, saranno effettuate a seguito dell'apposita certificazione Covid-19 da trasmettere entro il 31 maggio 2022.

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 | 451.120,25 | 386.925,94 |
| Spese macroaggregato 103 | 21.136,38 | 26.389,55 |
| Irap macroaggregato 102 | 28.123,89 | 23.133,67 |
| 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) | 500.380,52 | 436.449,16 |
| (-) Componenti escluse (B) | 128.620,17 | 0,00 |
| (-) Altre componenti escluse: | | 99.810,24 |
| di cui rinnovi contrattuali | 51.440,03 | 0,00 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 371.760,35 | 336.638,92 |

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, approvata con delibera n.14 del 11/03/2021, 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;
- Certificazioni fondi risorse decentrate.

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

(eventuale) 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 (rappresentate nella check-list).

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | |
|---|----------|---------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020 | + | 1.056.904,37 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021 | - | 0,00 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021 | + | 0,00 |
| TOTALE DEBITO | = | 1.056.904,37 |

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

| Anno | 2019 | 2020 | 2021 |
|---------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Residuo debito (+) | 1.066.320,50 | 1.059.780,95 | 1.056.904,37 |
| Nuovi prestiti (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | 6.539,55 | 2.876,58 | 0,00 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | 1.059.780,95 | 1.056.904,37 | 1.056.904,37 |
| Totale fine anno | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 1.361,00 | 1.316,00 | 1.258,00 |
| Debito medio per abitante | 778,68 | 803,12 | 840,15 |

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

| Anno | 2019 | 2020 | 2021 |
|-------------------------|-----------------|-----------------|-------------|
| Oneri finanziari | 68,33 | 0,00 | 0,00 |
| Quota capitale | 6.539,55 | 2.876,58 | 0,00 |
| Totale fine anno | 6.607,88 | 2.876,58 | 0,00 |

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 | 8.588.017,29 | 9.149.846,26 | -561.828,97 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | 2.769.463,77 | 2.727.723,64 | 41.740,13 |
| D) RATEI E RISCONTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 11.357.481,06 | 11.877.569,90 | -520.088,84 |
| A) PATRIMONIO NETTO | 8.803.591,70 | 9.314.545,59 | -510.953,89 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 99.443,78 | 99.443,78 | 0,00 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 3.426,65 | 2.125,18 | 1.301,47 |
| D) DEBITI | 2.451.018,93 | 2.461.455,35 | -10.436,42 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 11.357.481,06 | 11.877.569,90 | -520.088,84 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Ai fini della redazione non 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 con i residui passivi e gli impegni pluriennali.

Gli inventari non 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.

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. CLAUDIO MORRESI
Dottore Commercialista

