

## **Comune di VIGONE**

Città Metropolitana di Torino

### **ORGANO DI REVISIONE** **Verbale n. 06 del 06/04/2022**

#### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021**

Il Revisore unico 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 unico presenta l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma 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 unico ha verificato che il Comune ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Revisore unico.

L'ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

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

Vigone, li 06 aprile 2022

**IL REVISORE UNICO**  
Dott. Francesco VENTRICE

---

## Sommario

1. PREMESSA.....	3
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	4
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI .....	6
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE .....	8
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA .....	17
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO .....	26
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	27
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	27
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	29
10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	29
11. CONCLUSIONI .....	29

## **1. PREMESSA**

Il Comune di Vigone registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 5118 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 *"Approvato dalla Giunta"*.

Al riguardo non sono segnalati errori.

Il Revisore unico, sulla base dei parametri di deficiarietà attesta che il Comune non è strutturalmente deficitario.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in dissesto.

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto entro la data del 31.01.2022 e che il responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione.

## 2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	694.894,57
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	694.894,57
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	662.787,75	735.767,51	694.894,57
<i>di cui cassa vincolata</i>	112.491,58	31.770,39	0,00

Alla data del 31/12 la cassa vincolata **risulta essere** totalmente reintegrata.

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa **corrisponde** con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web siope.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle verifiche di cassa.

L'ente **non ha** utilizzato l'anticipazione di tesoreria.

### Dati sui pagamenti

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002,

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a 55 giorni. Tale dato dipende da un contratto sottoscritto con un'impresa per la realizzazione della scuola secondaria di primo grado, il quale prevedeva che i pagamenti delle fatture avvenisse con una scadenza di 120 gg dalla data di ricezione della fattura.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 160.866,69 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2021 pari a numero 41.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -3 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, ha allegato lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2021 che ammonta ad euro 0,00 (zero).

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, c. 1 del DL 66/2014 (convertito con modificazioni dalla L. 23 giugno 2014, n. 89) ha allegato, con riferimento all'anno 2021, l'importo complessivo dei pagamenti effettuati dopo la scadenza dei termini di legge.

### 3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 05 del 21/03/2022 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 58,35%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 78,02%

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>	115.238,59	49.600,01	64.625,45	70.324,61	58.590,59	507.499,49	865.878,74
<b>Titolo 2</b>	0,00	0,00	277,20	4.432,40	17.140,61	81.812,20	103.662,41
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	4.451,70	2.208,62	38.479,14	136.612,63	181.752,09
<b>Titolo 4</b>	0,00	0,00	0,00	68.883,12	417.511,56	200.271,79	686.666,47
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 6</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b>	0,00	2.878,93	2.772,04	3.210,80	1.489,95	4.963,41	15.315,13
<b>Totale</b>	<b>115.238,59</b>	<b>52.478,94</b>	<b>72.126,39</b>	<b>149.059,55</b>	<b>533.211,85</b>	<b>931.159,52</b>	<b>1.853.274,84</b>

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano essere residui vetusti principalmente per quanto attiene alla gestione dei residui attivi e passivi relativi alla riscossione coattiva dei tributi;

Il credito riconosciuto formalmente come assolutamente inesigibile o insussistente **sono stati** definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato.

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
<b>Titolo 1</b>	0,00	12.901,13	38.219,77	29.408,45	101.945,59	816.583,43	999.058,37
<b>Titolo 2</b>	0,00	7.568,29	5.343,23	14.500,39	198.612,76	230.401,54	456.426,21
<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>	0,00	1.945,01	2.951,11	4.039,95	1.845,86	24.531,43	35.313,36
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>22.414,43</b>	<b>46.514,11</b>	<b>47.948,79</b>	<b>302.404,21</b>	<b>1.071.516,40</b>	<b>1.490.797,94</b>

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano essere residui vetusti principalmente per vetusti principalmente per quanto attiene alla gestione dei residui attivi e passivi relativi alla riscossione coattiva dei tributi
- non sono presenti residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- non sono presenti residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere;

#### 4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			735.767,51
RISCOSSIONI	1.259.392,71	3.530.807,73	4.790.200,44
PAGAMENTI	1.603.955,59	3.227.117,79	4.831.073,38
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			694.894,57
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			694.894,57
RESIDUI ATTIVI	922.115,32	931.159,52	1.853.274,84
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			285.426,92
RESIDUI PASSIVI	419.281,54	1.071.516,40	1.490.797,94
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			73.306,21
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			241.004,68
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>743.060,58</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>	163.333,06
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	206.352,90
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	314.310,89
<b>SALDO FPV</b>	-107.957,99
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	25.316,67
Minori residui attivi riaccertati (-)	2.070,09
Minori residui passivi riaccertati (+)	32.581,76
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	55.828,34
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	163.333,06
<b>SALDO FPV</b>	-107.957,99
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	55.828,34
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	151.434,21
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	480.422,96
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	<b>743.060,58</b>

L'evoluzione del risultato di amministrazione degli ultimi tre esercizi è il seguente:

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
<b>Cassa al 01.01</b>	<b>735.767,51</b>		<b>662.787,75</b>		<b>923.342,15</b>	
+ Riscossioni	4.790.200,44		5.213.840,83		3.838.128,39	
- Pagamenti	-4.831.073,38		-5.140.861,07		-4.098.682,79	
<b>= Cassa al 31.12</b>	<b>694.894,57</b>		<b>735.767,51</b>		<b>662.787,75</b>	
+ residui attivi (Crediti)	1.853.274,84		2.158.261,45		1.322.569,39	
- residui passivi (Debiti)	-1.490.797,94		-2.055.818,89		-1.264.572,61	
<b>= Avanzo di Amministrazione</b>	<b>1.057.371,47</b>		<b>838.210,07</b>		<b>720.784,53</b>	
- FPV per spese correnti	-73.306,21		-62.708,36		-66.151,92	
- FPV per spese in c/ capitale	-241.004,68		-143.644,54		-142.978,50	
<b>= Risultato di Amministrazione</b>	<b>743.060,58</b>	<b>100%</b>	<b>631.857,17</b>	<b>100%</b>	<b>511.654,11</b>	<b>100%</b>
- Fondo crediti dubbia esigibilità	-507.777,18	-68%	-367.199,85	-58%	-233.690,79	-46%
- Altri accantonamenti	-21.911,50	-3%	-11.508,00	-2%	-6.825,00	-1%
<b>= Totale Parte Accantonata</b>	<b>-529.688,68</b>	<b>-71%</b>	<b>-378.707,85</b>	<b>-60%</b>	<b>-240.515,79</b>	<b>-47%</b>
- Totale Parte Vincolata	-14.865,24	-2%	-18.497,03	-3%	-68,48	0%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	-75,49	0%	-19.890,22	-3%	-4.793,61	-1%
<b>= Avanzo Disponibile</b>	<b>198.431,17</b>	<b>27%</b>	<b>214.762,07</b>	<b>34%</b>	<b>266.276,23</b>	<b>52%</b>

Nel corso dell'esercizio 2021 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

- Variazioni di Consiglio Comunale

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
N. 19 DEL 28/06/2021	TERZA VARIAZIONE DI BILANCIO 2021/2023	NO	N. 10 DEL 22.06.2021
N. 25 DEL 29/07/2021	QUARTA VARIAZIONE DI BILANCIO - UTILIZZO AVANZO LIBERO RENDICONTO 2020	SI Avanzo disponibile € 6.000,00	N. 11 DEL 23.07.2021
N. 31 DEL 04/10/2021	SESTA VARIAZIONE DI BILANCIO	SI Avanzo accantonato € 2.843,00	N. 17 DEL 29.09.2021
N. 40 DEL 29/11/2021	OTTAVA VARIAZIONE DI BILANCIO	SI Avanzo disponibile € -53.796,04 Avanzo vincolato € 15.317,39	N. 20 DEL 25.11.2021

- Variazioni di Giunta Comunale

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
N. 24 DEL 25/03/2021	VARIAZIONE DI CASSA E RESIDUI AI FINI DEL D.LGS. 118/11	NO	N. 04 DEL 24.03.2021
N. 24 DEL 25/03/2021	VARIAZIONE DI CASSA E RESIDUI AI FINI DEL D.LGS. 118/11	NO	N. 04 DEL 24.03.2021

N. 27 DEL 15/04/2021	PRIMA VARIAZIONE DI GIUNTA D'URGENZA. RATIFICA C.C. 12 DEL 29/04/2021	NO	N. 06 DEL 14.04.2021
N. 48 DEL 27/05/2021	SECONDA VARIAZIONE DI GIUNTA D'URGENZA - APPLICAZIONE AVANZO INVESTIMENTI E AVANZO VINCOLATO. RATIFICA C.C. 15 DEL 28/06/2021	Avanzo vincolato € 3.179,64 Avanzo destinato agli investimenti € 19.890,22	N. 08 DEL 25.05.2021
N. 79 DEL 05/08/2021	QUINTA VARIAZIONE DI BILANCIO - UTILIZZO AVANZO DISPONIBILE RENDICONTO 2020 - VARIAZIONE D'URGENZA. RATIFICA C.C. 30 DEL 04/10/2021	SI Avanzo disponibile € 45.680,00	N. 13 DEL 03.08.2021
N. 118 DEL 08/11/2021	SETTIMA VARIAZIONE DI BILANCIO - UTILIZZO AVANZO LIBERO 2020. RATIFICA C.C. 39 DEL 29/11/2021	SI Avanzo disponibile € 112.320,00	N. 18 DEL 05.11.2021
N. 140 DEL 16/12/2021	PRELIEVO FONDO DI RISERVA E VARIAZIONE DOTAZIONE DI CASSA		
N. 143 DEL 30/12/2021	SECONDO PRELIEVO FONDO DI RISERVA E FONDO DI RISERVA DI CASSA		
N. 36 DEL 24/03/2022	VARIAZIONE DI BILANCIO PER SOMME ESIGIBILI		N. 05 DEL 21.03.2022

Si fornisce un riepilogo delle variazioni effettuate, confrontando l'esercizio 2021 con l'esercizio 2020:

<b>Variazioni di bilancio</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>numero totale</b>	<b>12</b>	<b>11</b>
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	4	5
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	4	4
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021		
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	2	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	2	2
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel		
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019		
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità		

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
	378.707,85	18.497,03	19.890,22	214.762,07	631.857,17
Copertura dei debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio				0,00	0,00
Finanziamento spese di investimento				110.203,96	110.203,96
Finanziamento di spese correnti non permanenti				0,00	0,00
Estinzione anticipata dei prestiti				0,00	0,00
Altra modalità di utilizzo				0,00	0,00
Utilizzo parte accantonata	2.843,00				2.843,00
Utilizzo parte vincolata		18.497,03			18.497,03
Utilizzo parte destinata agli investimenti			19.890,22		19.890,22
Valore delle parti non utilizzate	375.864,85	0,00	0,00	104.558,11	480.422,96
<b>Totale</b>	<b>378.707,85</b>	<b>18.497,03</b>	<b>19.890,22</b>	<b>214.762,07</b>	<b>631.857,17</b>

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	367.199,85	2.000,00	0,00	9.508,00	378.707,85
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	2.843,00	2.843,00
Valore delle parti non utilizzate	367.199,85	2.000,00	0,00	6.665,00	375.864,85
<b>Totale</b>	<b>367.199,85</b>	<b>2.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9.508,00</b>	<b>378.707,85</b>

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	0,00	15.317,39	3.179,64	0,00	18.497,03
Utilizzo parte vincolata	0,00	15.317,39	3.179,64	0,00	18.497,03
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>15.317,39</b>	<b>3.179,64</b>	<b>0,00</b>	<b>18.497,03</b>

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;

- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che l'ente **non si trovasse** in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3.

## **ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

### **QUOTE ACCANTONATE**

#### **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 all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata la media semplice.

L'Ente ai fini del calcolo della percentuale di riscossione non ha usufruito dell'agevolazione prevista dall'art. 107-bis del DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21.

La media semplice è stata calcolata per singolo capitolo.

Ai fini del calcolo sono state comprese tutte le entrate di dubbia esigibilità più rilevanti.

Il Revisore unico ha verificato che non vi sono crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio.

Il Revisore unico attesta la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.

#### **Fondo anticipazione liquidità**

Non ricorre la fattispecie.

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non ricorre la fattispecie.

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 2.500,00, determinato nel rispetto dei principi contabili posti a fondamento della gestione finanziaria, ancorché non in presenza di contenziosi aventi le caratteristiche di pericolosità circa la loro soccombenza se non per importi assolutamente ininfluenti sulla tenuta degli equilibri di bilancio. L'ammontare risulta esiguo, per le motivazioni in precedenza addotte, e determinato in via forfetaria ma, nel tempo, potrà garantire una minima disponibilità di tale fondo in caso di eventuali e non auspicabili necessità.

L'accantonamento per fondo contenzioso risulta essere congruo avendo riferimento a quanto sopra.

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

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 446,50.

### **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 è presente un accantonamento pari a € 18.965,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e per il rinnovo del contratto del segretario comunale.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

## **QUOTE VINCOLATE**

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate **sono confluite/non sono confluite** nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

- *nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;*
- *derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;*
- *derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;*
- *derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.*

### **Vincoli da trasferimenti**

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha **provveduto/non ha provveduto** alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2021.

L'ente ha provveduto ad analizzare tutte le informazioni relative alle maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'ente ha considerato anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione.

L'ente ha considerato anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2021 oppure 2019.

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.

Il Revisore unico ha verificato la corretta contabilizzazione dell'economie registrate nel riaccertamento 2021 come previsto delle FAQ 44 e 45 di RGS.

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti è riportato correttamente l'importo dell'avanzo generato delle seguenti entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2021:

<b>Avanzo vincolato al 31/12/2021 – Ristori specifici di spesa non utilizzati</b>	<b>Importo</b>
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2021)	0
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2021)	0
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2021)	0
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2021)	0
Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2021)	0
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2021)	0
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2021)	0
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2021)	0
Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2021)	0
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2021)	0
<b>Totale</b>	<b>0</b>

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2021 le seguenti risorse:

A) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria per turismo - incremento Fondo art. 177, DI n. 34/2020 - articolo 1, comma 601, L. n. 178 del 2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A) € 998,84

C) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria (IMU) relativa agli immobili posseduti dai soggetti passivi per i quali ricorrono le condizioni di cui all'articolo 1, commi da 1 a 4, DI n. 41/2021 - Fondo articolo 6-sexies, DI n. 41/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 13/08/2021 - Allegato A) € 13.086,72

F) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) - riparto Fondo articolo 9-ter, DI n. 137/2020, come modificato dall'art. 30, DI n. 41/2021 (Decreti del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 14/04/2021 - Allegati A e B; 22/10/2021 - Allegati A e B; 29/11/2021 - Allegati A e B; 13/12/2021 - Allegati A e B) € 20.509,29

c.d. "Fondone" anno 2021 € 51.458,95

contributo MIT per trasporto scolastico Covid-19 € 3.944,31 (sono in corso verifiche a causa di errate determinazioni da parte del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e della Ragioneria Generale dello Stato)

R) Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 DI n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A) € 21.880,78

S) Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 DI n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A) € 38.619,67

T) Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021) € 12.135,29

Nel corso dell'esercizio 2021 non ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 in quanto interamente utilizzate nell'anno 2020.

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

€ 4.920,38 per economie anno 2020 fondo funzioni fondamentali covid-19

€ 570,53 per economie su compensi lavoro straordinario

€ 9.374,33 per contributo ministero realizzazione investimenti per sviluppo territoriale sostenibile - art. 30 c. 2 lett b l. N. 34/2019 da restituire al Ministero o da recuperare su FSC.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

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.

### **QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI**

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

---

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono compilate correttamente rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

**5. EQUILIBRI E 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>200.166,54</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	130.249,20
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	570,53
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>69.346,81</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	23.574,63
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>45.772,18</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>6.642,74</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.659,40
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>4.983,34</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>4.983,34</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>206.809,28</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		130.249,20
Risorse vincolate nel bilancio		2.229,93
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>74.330,15</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		23.574,63
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>50.755,52</b>

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 206.809,28
- W2 (equilibrio di bilancio): € 74.330,15
- W3 (equilibrio complessivo): € 50.755,52

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	€ 32.440,00 sono costituite da entrate extratributarie
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	0,00

Il valore positivo del risultato di competenza di parte capitale è confluito nella corretta quota del risultato di amministrazione (avanzo parte disponibile).

**L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:**

**Entrate**

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	0,00	2.570.941,59	2.573.604,59		100,1%
Titolo 2	0,00	481.541,95	387.601,59		80,5%
Titolo 3	0,00	688.211,00	672.499,99		97,7%
Titolo 4	0,00	2.322.018,08	337.398,65		14,5%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	0,00	500.000,00	0,00		0,0%
Titolo 9	0,00	791.500,00	0,00		0,0%
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>7.354.212,62</b>	<b>3.971.104,82</b>		<b>54,0%</b>

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

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	2.570.941,59	2.573.604,59	2.066.105,10	80,28
Titolo II	481.541,95	387.601,59	305.789,39	78,89
Titolo III	688.211,00	672.499,99	535.887,36	79,69
Titolo IV	2.322.018,08	337.398,65	137.126,86	40,64
Titolo V	0,00	0,00	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	39.000,00	51.000,00	61.279,80
riscossione	27.231,53	27.451,86	37.973,12
<b>%riscossione</b>	<b>69,82</b>	<b>53,83</b>	<b>61,97</b>

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 61.279,80, è stata rispettata la destinazione vincolata;

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	39.000,00	51.000,00	61.279,80
fondo svalutazione crediti corrispondente	231,84	3.845,05	23.489,64
<b>Entrata netta</b>	<b>38.768,16</b>	<b>47.154,95</b>	<b>37.790,16</b>
destinazione a spesa corrente vincolata	19.384,08	23.577,47	18.895,08
<b>% per spesa corrente</b>	<b>50,00%</b>	<b>50,00%</b>	<b>50,00%</b>
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
<b>% per Investimenti</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

L'ente ha provveduto all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno. In riferimento all'esercizio 2021 i dati possono essere riepilogati nel modo seguente:

	Descrizione	Importo
<b>A</b>	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al codice della strada (ad eccezione delle sole violazioni di cui all'art. 142, comma 12-bis)	€ 42.206,13
<b>B</b>	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade di competenza e in concessione	€ -
<b>C</b>	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade non di proprietà dell'ente locale	€ -
<b>D</b>	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate su strade di proprietà dell'ente locale da parte di organi di polizia stradale dipendenti da altri enti	€ -
	<b>TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITA EX ART. 142, COMMA 12-BIS</b>	€ -
	<b>TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA</b>	€ 42.206,13

Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4	Importo
Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa anorma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente (art. 208, comma 4, lettera a)	€ 5.275,77
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei propri Corpi di polizia (art. 208, comma 4, lettera b)	€ 5.275,77
Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGTU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado, assistenza e previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1, dell'art. 12. Mobilità ciclistica e misure di cui all'art. 208, comma 5-bis) (art. 208, comma 4, lettera c)	€ 10.551,54
<b>TOTALE</b>	<b>€ 21.103,08</b>

Destinazione ai sensi dell'art. 142, comma 12-ter	Importo
Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (compreso segnaletica, barriere e relativi impianti) (142, comma 12-ter -1)	
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (compreso le spese relative al personale) (142, comma 12-ter -2)	
<b>TOTALE</b>	<b>€ -</b>

### **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	100.162,92	29.209,65	83.470,86
Riscossione	100.162,92	28.390,09	83.470,86

- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro 0,00 (ZERO);
- gli oneri di urbanizzazioni sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazioni non sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2020;

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

<b>CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE</b>			
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
importo	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	2.786.744,42	3.255.543,38	3.234.060,09
<b>% x spesa corrente</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Recupero evasione:**

- l'ente sta procedendo ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

	<b>Accertamenti</b>	<b>Riscossioni</b>	<b>FCDE</b>	<b>FCDE</b>
			<b>Accantonamento Competenza Esercizio 2021</b>	<b>Rendiconto 2021</b>
<b>Recupero evasione IMU</b>	129.086,35	53.408,74	8.000,00	83.296,64
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	129.086,35	53.408,74	8.000,00	83.296,64

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

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2021	€ 58.082,32	
Residui riscossi nel 2021	€ 26.928,28	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	31.154,04	53,64%
Residui della competenza	€ 75.677,61	
Residui totali	106.831,65	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

## Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	0,00	3.614.505,90	3.234.060,09		89,5%
<b>Titolo 2</b>	0,00	2.646.693,83	414.426,98		15,7%
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 4</b>	0,00	159.300,00	159.284,69		100,0%
<b>Titolo 5</b>	0,00	500.000,00	0,00		0,0%
<b>Titolo 7</b>	0,00	791.500,00	490.862,43		62,0%
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>7.711.999,73</b>	<b>4.298.634,19</b>		<b>55,7%</b>

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2021 **sono** esigibili.

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.

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	823.003,17	784.354,16	-38.649,01
102 imposte e tasse a carico ente	85.238,35	83.095,59	-2.142,76
103 acquisto beni e servizi	1.094.534,18	1.236.976,38	142.442,20
104 trasferimenti correnti	1.121.439,27	1.019.610,64	-101.828,63
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	51.425,33	41.752,52	-9.672,81
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	16.975,66	3.474,28	-13.501,38
110 altre spese correnti	62.927,42	64.796,52	1.869,10
<b>TOTALE</b>	<b>3.255.543,38</b>	<b>3.234.060,09</b>	<b>-21.483,29</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	1.493.945,81	369.109,59	-1.124.836,22
203 Contributi agli investimenti	30.000,00	0,00	-30.000,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205 Altre spese in conto capitale	41.671,45	45.317,39	3.645,94
<b>TOTALE</b>	<b>1.565.617,26</b>	<b>414.426,98</b>	<b>-1.151.190,28</b>

Il Revisore unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 05 del 21/03/2021).

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b>	<b>01/01/2021</b>	<b>31/12/2021</b>
FPV di parte corrente	62.708,36	73.306,21
FPV di parte capitale	143.644,54	241.004,68
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>206.352,90</b>	<b>314.310,89</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>66.151,92</b>	<b>62.708,36</b>	<b>73.306,21</b>
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 *	66.151,92	62.708,36	73.306,21
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
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

(\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(\*\*) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>142.978,50</b>	<b>143.644,54</b>	<b>241.004,68</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	142.978,50	143.644,54	241.004,68
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
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	70.261,09
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	3.045,12
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>73.306,21</b>

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

L'importo del FPV trova corrispondenza:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;

## Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2021, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

	Media 2011/2013	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	696.855,21	779.770,86
Spese macroaggregato 103	17.560,23	11.030,80
Irap macroaggregato 102	45.563,08	51.134,63
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: trasferimenti (ad altri enti spese personale)	42.075,90	0,00
Altre spese: spese anticipate per conto terzi (el. politiche, istat)	13.132,60	4.933,30
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>815.187,02</b>	<b>846.869,59</b>
(-) Componenti escluse (B)	71.418,04	169.253,34
(-) 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>743.768,98</b>	<b>677.616,25</b>

L'ente nel 2021 ha rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2022, approvata con delibera n. 2 del 18/03/2021, 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.

L'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:  
N. 01/2021 del 07/03/2021
- Certificazioni fondi risorse decentrate:  
Certificazione risparmio di spesa servizio mensa dipendenti e prestazioni di lavoro straordinario anno 2020 - art. 1, comma 870, legge 178/2020 – verbale n. 07/2021 del 24.05.2021  
Costituzione del Fondo Risorse Decentrate anno 2021 - verbale n.19/2021 del 22/11/2021

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

## 6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento, Il Revisore unico ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	1.497.137,98
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	159.284,69
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
4) Altre variazioni +/- (calcolo puntuale mutui in essere)	-	63.576,42
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>1.274.276,87</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Residuo debito (+)	1.675.193,24	1.449.579,47	1.497.137,98
Nuovi prestiti (+)	0,00	133.000,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	225.613,77	72.625,45	159.284,69
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	12.816,04	63.576,42
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.449.579,47</b>	<b>1.497.137,98</b>	<b>1.274.276,87</b>
Nr. Abitanti al 31/12	5.152	5.118,0	5.110,0
Debito medio per abitante	281,36	292,52	249,37

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

<b>Anno</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Oneri finanziari	66.902,46	51.425,33	41.752,52
Quota capitale	225.613,77	72.625,45	159.284,69
<b>Totale fine anno</b>	<b>292.516,23</b>	<b>124.050,78</b>	<b>201.037,21</b>

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha proceduto a rinegoziare il proprio debito nel corso dell'esercizio.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha rilasciato a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

L'ente non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016.

L'Ente non è in possesso di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

### 6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

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

## 7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 30.12.2021 con deliberazione C.C. n. 43 (entro 31.12.2021) ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

Il Revisore unico ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti di debito/credito con gli organismi partecipati ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011.

## 8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state tenute mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari sono stati regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	15.360.462,70	14.995.211,54	365.251,16
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.040.392,23	2.528.127,11	-487.734,88
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>17.400.854,93</b>	<b>17.523.338,65</b>	<b>-122.483,72</b>
A) PATRIMONIO NETTO	10.526.773,47	10.117.249,74	409.523,73
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	21.911,50	11.508,00	10.403,50
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.765.074,81	3.552.956,87	-787.882,06
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	4.087.095,15	3.841.624,04	245.471,11
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>17.400.854,93</b>	<b>17.523.338,65</b>	<b>-122.483,72</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>886.632,62</b>	<b>740.345,66</b>	<b>146.286,96</b>

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 1.345.497,66
Fondo svalutazione crediti +	€ 507.777,18
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	<b>€ 1.853.274,84</b>

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

		€
	DEBITI +	2.765.074,81
		€
	DEBITI DA FINANZIAMENTO -	1.274.276,87
	SALDO IVA (SE A DEBITO) -	
	RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	
	RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	
	Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
	altri residui non connessi a debiti +	
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>€ 1.490.797,94</b>

\* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	<b>FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE</b>		
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale	€	0,00
Allc	da permessi di costruire	€	0,00
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind	€	12.273.770,17
Alle	altre riserve indisponibili	€	112.088,09
Allf	altre riserve disponibili	€	0,00
Alli	Risultato economico dell'esercizio	€	213.964,78
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	-€	544.750,45
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-€	1.528.299,12
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	<b>€</b>	<b>10.526.773,47</b>

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 21.911,50
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 21.911,50</b>

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

<b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>differenza</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	3.581.887,36	3.977.431,53	-395.544,17
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	3.676.820,62	3.653.128,85	23.691,77
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	9.610,76	-23.416,63	33.027,39
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-874,66	25.999,36	-26.874,02
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	357.642,62	-189.254,79	546.897,41
IMPOSTE	57.480,68	60.172,00	-2.691,32
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>213.964,78</b>	<b>77.458,62</b>	<b>136.506,16</b>

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 di € 213.964,78 rispetto all'esercizio 2020 di € 77.458,62, in quanto nell'anno 2021 per maggiori proventi ed oneri straordinari.

## **9. 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 e 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.

## **10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Si ritiene che l'Ente abbia correttamente gestito il bilancio dell'ente nell'anno 2021.

## **11. 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. Francesco VENTRICE  
*Documento firmato digitalmente*