



**Comune di PIEVE FOSCIANA
Provincia di Lucca**

Verbale n. 3 del 03 Maggio 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico nominato con delibera C.C. n 13 del 23/03/2021, 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 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 (rappresentate nella check-list).

Nel corso dell'esercizio il Revisore ha verificato che il Comune **ha dato** attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti gli eventuali 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

Firenze, li 03 Maggio 2022

IL REVISORE UNICO
Dr Sebastiano Degli Innocenti
F.to digitalmente

Sommario

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

PREMESSA

Il Comune di Pieve Fosciana registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n..2348abitanti.

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

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

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

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

1. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	2.235.515,51
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	2.235.515,51
Differenza	0,00

-

Con verbale ha accertato pertanto l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2021 nell'importo così come sopra riportato.

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

Il Revisore Unico ha verificato che il Comune 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	+	0,00	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	0,00	0,00	0,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	0,00	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	0,00	0,00	0,00

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n° del 06/04/2021 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	106.357,23	43.723,05	37.687,35	58.504,89	42.961,08	158.463,54	447.697,14
Titolo 2	1.200,00	0,00	2.463,78	4.200,00	6.759,20	166.001,32	180.624,30
Titolo 3	392.105,94	9.566,14	45.422,81	22.669,25	67.817,67	129.351,36	666.933,17
Titolo 4			0,00	153.249,56	468.863,49	583.253,00	1.205.366,05
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 6					83.585,68	0,00	83.585,68
Titolo 7					0,00	0,00	0,00
Titolo 9			57,72	121,00	654,00	774,69	1.607,41
Totale	499.663,17	53.289,19	85.631,66	238.744,70	670.641,12	1.037.843,91	2.585.813,75

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

ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI							
	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	1.586,00	2.199,89	41.411,86	35.274,32	125.608,68	490.617,14	696.697,89
Titolo 2	168.199,86	3.853,60	56.542,79	30.474,59	1.811.521,98	859.112,93	2.929.705,75
Titolo 3					0,00	0,00	0,00
Titolo 4					0,00	0,00	0,00
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 7	9.526,21	791,38	266,44		111,89	26.536,46	37.232,38
Totale	179.312,07	6.844,87	98.221,09	65.748,91	1.937.242,55	1.376.266,53	3.663.636,02

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.600.849,26
RISCOSSIONI	1.573.958,77	2.368.889,21	3.942.847,98
PAGAMENTI	1.087.784,99	2.220.396,74	3.308.181,73
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.235.515,51
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.235.515,51
RESIDUI ATTIVI	1.547.969,84	1.037.843,91	2.585.813,75
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	2.287.369,49	1.376.266,53	3.663.636,02
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			31.903,39
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			1.125.789,85

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-189.930,15
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	80.182,56
Fondo pluriennale vincolato di spesa	31.903,39
SALDO FPV	48.279,17
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	-14.437,73
Minori residui passivi riaccertati (+)	50.473,80
SALDO GESTIONE RESIDUI	64.911,53
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-189.930,15
SALDO FPV	48.279,17
SALDO GESTIONE RESIDUI	64.911,53
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	289.127,89
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	913.401,41
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	1.125.789,85

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	1.579.254,07	1.202.529,30	1.125.789,85
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	757.352,69	662.359,52	638.729,10
Parte vincolata (C)	28.159,90	49.951,87	25.209,75
Parte destinata agli investimenti (D)	228.044,52	0,00	18.949,66
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	565.696,96	490.217,91	442.901,34

Nel corso dell'esercizio l'ente **ha provveduto** al recupero delle quota di disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui di cui alla delibera C.C. n.26 del 12 maggio 2015 per l'importo di euro 15.067,12;

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	0,00
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	0,00
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	0,00
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	0,00
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2020 (c-d) (solo se valore positivo)	0,00

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31 DICEMBRE 2020	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2020 (a)	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2021 (b)	Disavanzo ripianato nell'esercizio 2021 (c)=a-b	Disavanzo iscritto in spesa nell'esercizio 2021 (d)	Ripiano disavanzo non effettuato (e) = (d) -(c)
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera C.C. 26/2015	361.610,91	346.543,79	15.067,12	15.067,12	0,00
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui			0,00		0,00
Disavanzo tecnico al 31.12....			0,00		0,00
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...			0,00		
Disavanzo derivante dall'esercizio 2020			0,00		0,00
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL	361.610,91	346.543,79	15.067,12	15.067,12	0,00

MODALITA' DI APPLICAZIONE DEL DISAVANZO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO AL 31/12/2021	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2022	esercizio 2023	esercizio 2024	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera C.C. 26/2015	346.543,79	15.067,12	15.067,12	15.067,12	301.342,43
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui					
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...					
Disavanzo derivante dall'esercizio 2020					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL					
TOTALE	346.543,79	15.067,12	331.476,67	15.067,12	-316.409,55

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
	662.359,52	49.951,87	0,00	490.217,91	1.202.529,30
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				260.947,38	260.947,38
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	3.438,39				3.438,39
Utilizzo parte vincolata		24.742,12			24.742,12
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	658.921,13	25.209,75	0,00	229.270,53	913.401,41
Totale	662.359,52	49.951,87	0,00	490.217,91	1.202.529,30

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	649.499,09	0,00	0,00	12.860,43	662.359,52
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	3.438,39	3.438,39
Valore delle parti non utilizzate	649.499,09	0,00	0,00	9.422,04	658.921,13
Totale	649.499,09	0,00	0,00	12.860,43	662.359,52

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	20.646,70	0,00	29.305,17	49.951,87
Utilizzo parte vincolata	0,00	20.646,70	0,00	4.095,42	24.742,12
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	25.209,75	25.209,75
Totale	0,00	20.646,70	0,00	29.305,17	49.951,87

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

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

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Il Revisore Unico ha verificato che non vi sono crediti stralciati dal conto del bilancio.

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2021 è stato calcolato sulle seguenti entrate: proventi da attività di accertamento sui tributi, sui proventi dal tributo Tari, e sulla quota dei muti del S.I.I. a rimborso dal gestore GAIA spa ed è pari a € 624.541,95.

Fondo anticipazione liquidità

L'ente non ha attivato il FAL.

Fondo contenzioso

Nel risultato di amministrazione non risultano accantonamenti per fondo rischi contenzioso in quanto non presenta contenzioso.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non ricorrono le condizioni ex art. 21 del TUSP, e quindi **non è stato accantonato** alcun importo.

Fondo indennità di fine mandato

È **stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 450,11.

Fondo garanzia debiti commerciali

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

- ✓ *Stock del debito al 31/12/2020 €8.767,87 .*
- ✓ *Fatture ricevute nel 2021 € 1.765.304,59*
- ✓ *Stock del debito al 31/12/2021 € 196,65*
- ✓ *Indicatore di ritardo dei pagamenti: -8. gg.*

L'Ente non si è avvalso della facoltà di utilizzare i dati contabili per la quantificazione dello stock del debito commerciale, ma ha utilizzato l'indicatore desunto dalla PCC – AREA RGS.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 13.737,04 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente, di cui euro 4.315,00 relativo all'esercizio 2021.

Nel corso dell'esercizio il Comune **ha** provveduto al recupero della quota di disavanzo previste e derivante dal riaccertamento straordinario di cui alla delibera C.C.26/2015.

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		132.346,35
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	61.650,11
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		70.696,24
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-81.842,14
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		152.538,38
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		63,44
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		63,44
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		63,44
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		132.409,79
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		61.650,11
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		70.759,68
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-81.842,14
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		152.601,82

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	1.578.043,00	1.553.137,65	1.565.404,94	98,4%	100,8%
Titolo 2	39.259,51	290.315,68	285.973,83	739,5%	98,5%
Titolo 3	611.601,62	565.952,45	512.119,89	92,5%	90,5%
Titolo 4	401.580,97	936.080,97	728.627,28	233,1%	77,8%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	0,00	1.000.000,00	0,00		0,0%
Titolo 9	1.670.774,69	1.670.774,69	314.607,18	100,0%	18,8%
TOTALE	5.301.259,79	7.016.261,44	3.406.733,12	132,4%	48,6%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	1.923.595,69	2.215.935,10	2.017.162,42	115,2%	91,0%
Titolo 2	555.282,29	1.347.433,19	1.128.532,56	242,7%	83,8%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	136.540,00	136.361,79	136.361,11	99,9%	100,0%
Titolo 5	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	1.670.774,69	1.670.774,69	314.607,18	100,0%	18,8%
TOTALE	5.286.192,67	6.370.504,77	3.596.663,27	120,5%	56,5%

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** come da delibera di G.C. 3 del 11/02/2022, disgiuntamente dal riaccertamento ordinario.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	23.531,66	31.903,39
FPV di parte capitale	56.650,90	0,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	80.182,56	31.903,39

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	34.215,28	23.531,66	31.903,39
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 *	34.215,28	23.531,66	31.903,39
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	997.725,44	56.650,90	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	997.725,44	56.650,90	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	31.903,39
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	31.903,39

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	1.553.137,65	1.565.404,94	1.406.941,40	89,88
Titolo II	290.315,68	285.973,83	119.972,51	41,95
Titolo III	565.952,45	512.119,89	382.768,53	74,74
Titolo IV	936.080,97	728.627,28	145.374,28	19,95
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Analisi delle entrate

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

Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	28.000,00	7.069,28	9.248,40	17.495,90
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	29.336,22	14.336,22	8.257,50	9.747,00
TOTALE	57.336,22	21.405,50	17.505,90	27.242,90

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 106.065,72	
Residui riscossi nel 2021	€ 47.072,63	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	58.993,09	55,62%
Residui della competenza	€ 35.930,72	
Residui totali	94.923,81	
FCDE al 31/12/2021	61.682,20	64,98%

Commentare....

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	53.794,37	15.466,61	54.583,79
Riscossione	53.794,37	15.466,61	54.583,79

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 CORR			
	2019	2020	20
importo	0,00	0,00	
Spese correnti	1.924.984,30	1.955.758,21	2
% x spesa corrente	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	2.409,24	1.145,27	803,36
riscossione	2.409,24	1.145,27	803,36
%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	2.409,24	1.145,27	803,26
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	2.409,24	1.145,27	803,26
destinazione a spesa corrente vincolata	2.409,24	1.145,27	803,26
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

L'ente **ha provveduto** all'invio delle certificazione al Ministero dell'Interno per le annualità già scadute.

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	349.691,62	331.504,94	-18.186,68
102	imposte e tasse a carico ente	42.987,09	35.025,66	-7.961,43
103	acquisto beni e servizi	1.149.581,98	1.203.912,45	54.330,47
104	trasferimenti correnti	273.535,77	285.136,84	11.601,07
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	30.676,38	39.354,49	8.678,11
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	65.502,68	50.212,86	-15.289,82
110	altre spese correnti	43.782,69	72.015,18	28.232,49
TOTALE		1.955.758,21	2.017.162,42	61.404,21

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	3.191.346,40	1.128.532,56	-2.062.813,84
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	0,00	0,00
TOTALE		3.191.346,40	1.128.532,56	-2.062.813,84

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:

trasferimento per esercizio funzioni fondamentali euro 16.697,36
trasferimento per solidarietà alimentare euro 12.736,48
trasferimento per centri estivi euro 5.033,03
trasferimento per contributo per biblioteche euro 1.972,47
trasferimento fondo per riduzione tri per utenze domestiche euro 35.784,71

Nel corso dell'esercizio 2021 ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate come segue:
Fondo per esercizio funzioni fondamentali euro 20.646,70

Non vi sono somme confluite nell'avanzo vincolato 2021 in quanto risultano interamente impegnate

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato non è riportato l'avanzo vincolato in quanto non vi sono 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 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 della legge 296/2006, come si evince dalla seguente tabella:

	Media 2011/2013	2021
Spese macroaggregato 101	403.732,90	331.504,94
Spese macroaggregato 103	5.757,52	985,00
Irap macroaggregato 102	26.181,31	21.449,73
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	31.903,39
Altre spese: convenzione segretaria	22.710,00	21.000,00
Altre spese: convenzione polizia municipale	0,00	50.628,10
Altre spese: convenzione ufficio finanziario	0,00	29.212,86
Totale spese di personale (A)	458.381,73	486.684,02
(-) Componenti escluse (B)	27.150,43	60.995,81
(-) Altre componenti escluse:	0,00	29.911,34
di cui rinnovi contrattuali	12.445,10	6.379,68
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	431.231,30	395.776,87

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, approvata con delibera n.78 del 27/12/2021, 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:
parere n. 14 del 27/12/2021
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
parere n. 6 del 15/06/2021 "Costituzione fondo 2021"
parere n.7 del 15/06/2021 "Autorizzazione alla sottoscrizione del contratto decentrato"

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

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel caso in cui nell'esercizio 2021 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	1.843.301,00
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	136.361,11
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	1.706.939,89

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	1.172.330,06	1.084.284,70	1.843.301,00
Nuovi prestiti (+)	0,00	850.000,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	88.045,36	90.983,70	136.361,11
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00		
Totale fine anno	1.084.284,70	1.843.301,00	1.706.939,89
Nr. Abitanti al 31/12	2.399,00	2.348,00	2.305,00
Debito medio per abitante	451,97	785,05	740,54

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	33.780,32	30.676,38	39.354,49
Quota capitale	88.045,36	90.983,70	136.361,11
Totale fine anno	121.825,68	121.660,08	175.715,60

Nel caso in cui il Comune non ha proceduto a rinegoziare il proprio debito nel corso dell'esercizio 2021.

Al 31/12/2021 non vi sono garanzie rilasciate a favore di terzi.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Revisore Unico **ha verificato** 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	18.581.155,76	17.987.688,25	593.467,51
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.113.201,63	3.125.255,37	987.946,26
D) RATEI E RISCONTI	0,00	3.055,75	-3.055,75
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	22.694.357,39	21.115.999,37	1.578.358,02
A) PATRIMONIO NETTO	17.277.690,94	10.609.880,79	6.667.810,15
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	14.187,15	12.860,43	1.326,72
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	5.370.575,91	4.295.513,88	1.075.062,03
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	31.903,39	6.197.744,27	-6.165.840,88
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	22.694.357,39	21.115.999,37	1.578.358,02
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	56.650,90	-56.650,90

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

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

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

8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Nessun rilievo.

10. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI

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

IL REVISORE UNICO

DR. SEBASTIANO DEGLI INNOCENTI

F.TO DIGITALMENTE