

COMUNE DI OSILO

Provincia di Sassari

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. FRANCESCHINO PASCHINO

**Comune di Osilo
Provincia di Sassari**

Verbale n. 10 del 6 aprile 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico nominato con delibera C.C. N. 13 del 30 aprile 2019, 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 dal numero 1/2021 al numero 41/2021 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, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Revisore Unico.

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

Sassari, li 6 aprile 2022

IL REVISORE UNICO



Sommario

PREMESSA	4
1. LA GESTIONE DELLA CASSA	4
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	5
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	6
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA	10
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO.....	17
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	17
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	18
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	18
9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	19
10. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI	19

PREMESSA

Il Comune di Osilo registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 2879 abitanti.

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

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

Il Revisore Unico, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune **non è** strutturalmente deficitario.

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

1. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	2.718.493,63
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	2.718.493,63
Differenza	0,00

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

Il Revisore Unico ha raccomandato al Comune di attuare una attenta gestione della cassa vincolata.

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	1.290.385,85	1.290.385,85	647.519,53
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	1.290.385,85	1.290.385,85	647.519,53
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	114.859,94	1.043.639,85
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	1.031.424,29
Fondi vincolati al 31.12	=	1.290.385,85	1.405.245,79	659.735,09
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	757.726,26	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	1.290.385,85	647.519,53	659.735,09

Con riferimento all'utilizzo della cassa vincolata (art. 195 TUEL), in presenza di temporanee esigenze di cassa, si rammenta che:

- il responsabile dei servizi finanziari, quando emette gli ordinativi di incasso, deve riportare sugli stessi i vincoli di destinazione (art. 180, comma 3, lett. d) del TUEL); parimenti, quando si emettono gli ordinativi di pagamento, bisogna riportare sugli stessi i vincoli di destinazione (art. 185, comma 2, lettera i) del TUEL);
- il Tesoriere, nelle sue scritture contabili, deve registrare, obbligatoriamente, la gestione degli utilizzi dei suddetti fondi;

- in occasione della verifica trimestrale, dovrà essere riscontrata l'esatta e puntuale gestione delle risorse vincolate analizzando la contabilità della tesoreria: fondo iniziale, elenco entrate successive, elenco pagamenti disposti, fondo finale.
- L'utilizzo della cassa vincolata deve essere rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 9 del 01/04/2022 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

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

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 31,93 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 55.51 %

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

ANZIANITA' RESIDUI ATTIVI							
	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	387.110,67	128.211,93	291.238,19	372.034,52	101.187,78	178.087,76	1.457.870,85
Titolo 2	353.940,41	131.965,54	0,00	896.046,29	0,00	967.702,61	2.349.654,85
Titolo 3	117.981,85	38.653,37	1.000,02	211.419,41	76.194,79	19.951,08	465.200,52
Titolo 4	75.112,31	1.000,00		805.504,73	15.167,50	433.062,34	1.329.846,88
Titolo 5	8.565,70				-8.565,70	0,00	0,00
Titolo 6					8.565,70	0,00	8.565,70
Titolo 7					0,00	0,00	0,00
Titolo 9				2.112,00	0,00	7.523,79	9.635,79
Totale	942.710,94	299.830,84	292.238,21	2.287.116,95	192.550,07	1.606.327,58	5.620.774,59

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		26.962,86	55.743,02	150.673,98	240.372,12	2.378.984,58	2.852.736,56
Titolo 2	95.729,67	1.265,45	107.172,69	158.757,78	11.597,65	256.792,37	631.315,61
Titolo 3					0,00	0,00	0,00
Titolo 4					0,00	2.860,26	2.860,26
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 7				3.945,56	25.388,55	70.680,93	100.015,04
Totale	95.729,67	28.228,31	162.915,71	313.377,32	277.358,32	2.709.318,14	3.586.927,47

si segnala ancora una volta (come già riportato nei pareri espressi in occasione dei precedenti riaccertamenti riferiti ai rendiconti 2019 e 2020) la necessità di una approfondita analitica ricognizione dei residui non solo sulla base di verifiche amministrativo/contabili bensì tramite specifiche motivazioni dei responsabili.

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			647.519,53
RISCOSSIONI	2.179.677,51	12.166.247,37	14.345.924,88
PAGAMENTI	2.067.723,24	10.207.227,54	12.274.950,78
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.718.493,63
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.718.493,63
RESIDUI ATTIVI	4.014.447,01	1.606.327,58	5.620.774,59
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			<i>0,00</i>
RESIDUI PASSIVI	877.609,33	2.709.318,14	3.586.927,47
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			2.148.751,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			1.181.745,57
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			1.421.844,18

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	856.029,27
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	2.019.252,80
Fondo pluriennale vincolato di spesa	3.330.496,57
SALDO FPV	-1.311.243,77
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	633.318,10
Minori residui passivi riaccertati (+)	779.691,33
SALDO GESTIONE RESIDUI	146.373,23
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	856.029,27
SALDO FPV	-1.311.243,77
SALDO GESTIONE RESIDUI	146.373,23
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.079.759,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	650.926,45
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	1.421.844,18

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	2.906.407,70	1.730.685,45	1.421.844,18
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	161.315,70	643.606,34	656.639,70
Parte vincolata (C)	648.404,67	1.079.759,00	758.152,20
Parte destinata agli investimenti (D)	2.049.071,58	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	47.615,75	7.320,11	7.052,28

Nel corso dell'esercizio l'ente **ha provveduto** al recupero della quota di disavanzo da riaccertamento straordinario per 6.920,87, di cui alla delibera consiliare n. 21 del 25/08/2015 con la quale è stato disposto il ripiano in 30 esercizi, con quote annuali costanti;

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	207.625,99
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AI BILANCI PRECEDENTI (6)	41.525,20
c) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	6.920,87
d) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AI FUTURI 23 ESERCIZI (a-b-c)	159.179,93

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31 DICEMBRE 2021	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2020 (a)	Disavanzo di amministrazione e al 31/12/2021 (b)	Disavanzo ripianato nell'esercizio 2021 (c)=a-b	Disavanzo iscritto in spesa nell'esercizio 2021 (d)	Ripiano disavanzo non effettuato (e) = (d) -(c)
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	166.100,79	159.179,92	6.920,87	6.920,87	0,00
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL	166.100,79	159.179,92	6.920,87	6.920,87	0,00

MODALITA' DI APPLICAZIONE DEL DISAVANZO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023	COMPOSIZIONE E DEL DISAVANZO AL 31/12/2021	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2022	esercizio 2023	esercizio 2024	esercizi successivi
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	159.179,92	6.920,87	6.920,87	6.920,87	138.417,31
TOTALE	159.179,92	6.920,87	6.920,87	6.920,87	138.417,31

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
	643.606,34	1.079.759,00	0,00	7.320,11	1.730.685,45
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				0,00
Utilizzo parte vincolata		1.079.759,00			1.079.759,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	643.606,34	0,00	0,00	7.320,11	650.926,45
Totale	643.606,34	1.079.759,00	0,00	7.320,11	1.730.685,45

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	643.306,34	0,00	0,00	300,00	643.606,34
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	643.306,34	0,00	0,00	300,00	643.606,34
Totale	643.306,34	0,00	0,00	300,00	643.606,34

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	968.003,03	0,00	111.755,97	1.079.759,00
Utilizzo parte vincolata	0,00	968.003,03	0,00	111.755,97	1.079.759,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	968.003,03	0,00	111.755,97	1.079.759,00

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle a1, a2 e a3 sono coerenti con

quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

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

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Il Revisore Unico ha verificato che i crediti stralciati dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- riportati nello stato patrimoniale (situazione patrimoniale semplificata) interamente svalutati
- indicati nell'allegato C al rendiconto tabella Fondo Svalutazione Crediti
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto

N.B. Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE.

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2021 è stato calcolato sulle voci individuate dall'Ente relative alla TARES/TARI, ed è pari a € 622.060,75

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione non presenta accantonamenti per fondo rischi contenzioso.

Fondo indennità di fine mandato

È **stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 1.300,00.

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **non è tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali (verbale n. 2 del 14/02/2022).

Ai fini della quantificazione dello stock del debito commerciale, l'Ente si è avvalso della facoltà di utilizzare i propri dati contabili in quanto quelli presenti sulla piattaforma risultano disallineati.

Si invita l'Ente ad adoperarsi affinché il disallineamento venga risolto nel più breve tempo possibile, attingendo eventualmente anche a risorse esterne.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 33.278,95 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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		294.776,11
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	34.278,95
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	451.886,57
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-191.389,41
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-21.245,59
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-170.143,82
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		322.847,52
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	306.265,63
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		16.581,89
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		16.581,89
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		617.623,63
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		34.278,95
Risorse vincolate nel bilancio		758.152,20
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		-174.807,52
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-21.245,59
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-153.561,93

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo **o negativo**

W2 è **negativo**

Fermo restando il raggiunto rispetto dell'obbligo di conseguire un equilibrio finale, (W1) non negativo, ai fini del rispetto degli equilibri di cui al comma 821 dell'articolo 1 della legge n. 145/2018, gli enti devono tendere anche al rispetto dell'equilibrio di bilancio, (W2).

La legislazione vigente non prevede specifiche sanzioni in merito al mancato rispetto di questo specifico equilibrio, ma tale condizione rappresenta l'effettiva capacità di garantire, a consuntivo, la copertura integrale degli impegni, l'eventuale ripiano del disavanzo nonché i vincoli di destinazione e gli accantonamenti di 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	1.209.019,88	1.190.763,85	1.067.713,16	98,5%	89,7%
Titolo 2	5.414.753,13	9.611.183,53	8.635.098,24	177,5%	89,8%
Titolo 3	301.883,22	299.677,61	113.559,86	99,3%	37,9%
Titolo 4	248.605,00	1.194.325,32	595.471,73	480,4%	49,9%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	3.801.252,92	3.801.252,92		100,0%	0,0%
Titolo 9	6.794.500,00	6.996.318,80	3.360.731,96	103,0%	48,0%
TOTALE	17.770.014,15	23.093.522,03	13.772.574,95	130,0%	59,6%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	6.798.966,95	12.258.584,23	8.633.283,68	180,3%	70,4%
Titolo 2	254.605,00	3.014.595,99	807.669,02	1184,0%	26,8%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	113.768,41	114.861,02	114.861,02	101,0%	100,0%
Titolo 5	3.801.252,92	3.801.252,92	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	6.794.500,00	6.996.318,80	3.360.731,96	103,0%	48,0%
TOTALE	17.763.093,28	26.185.612,96	12.916.545,68	147,4%	49,3%

Il Revisore Unico ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 9 del 01/04/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	768.285,97	2.148.751,00
FPV di parte capitale	1.250.966,83	1.181.745,57
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	2.019.252,80	3.330.496,57

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	2.003.240,96	768.285,97	2.148.751,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	2.003.240,96	667.033,52	1.954.551,45
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	101.252,45	194.199,55
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	0,00	1.250.966,83	1.181.745,57
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	1.250.966,83	366.938,72
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	814.806,85
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	65.312,66
Trasferimenti correnti	1.996.652,23
Incarichi a legali	15.305,64
Altri incarichi	12.225,96
Altro	59.254,51
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	2.148.751,00

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

Entrate

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	1.190.763,85	1.067.713,16	889.625,40	83,32
Titolo II	9.611.183,53	8.635.098,24	7.667.395,63	88,79
Titolo III	299.677,61	113.559,86	93.608,78	82,43
Titolo IV	1.194.325,32	595.471,73	162.409,39	27,27
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	

Analisi delle entrate

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

ICI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 98.475,41	
Residui riscossi nel 2021	€ 1.248,17	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	97.227,24	98,73%
Residui della competenza		
Residui totali	97.227,24	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 210.794,43	
Residui riscossi nel 2021	€ 55.897,63	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 16.809,74	
Residui al 31/12/2021	138.087,06	65,51%
Residui della competenza	€ 7.654,34	
Residui totali	145.741,40	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 351.711,34	
Residui riscossi nel 2021	€ 10.890,06	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 8.600,00	
Residui al 31/12/2021	332.221,28	94,46%
Residui della competenza		
Residui totali	332.221,28	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 759.242,70	
Residui riscossi nel 2021	€ 94.451,94	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 82.177,53	
Residui al 31/12/2021	582.613,23	76,74%
Residui della competenza	€ 97.978,40	
Residui totali	680.591,63	
FCDE al 31/12/2021	622.060,75	91,40%

Si raccomanda il rafforzamento dell'attività di accertamento.

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	876.358,76	755.560,12	-120.798,64
102	imposte e tasse a carico ente	62.506,62	51.876,13	-10.630,49
103	acquisto beni e servizi	5.103.645,64	4.657.787,57	-445.858,07
104	trasferimenti correnti	606.981,97	2.623.700,13	2.016.718,16
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	169.097,58	121.033,67	-48.063,91
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	2.321,00	2.321,00
110	altre spese correnti	1.499.372,97	421.005,06	-1.078.367,91
TOTALE		8.317.963,54	8.633.283,68	315.320,14

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	462.643,44	682.382,68	219.739,24
203	Contributi agli investimenti	72.067,40	39.214,56	-32.852,84
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	13.639,60	13.639,60
205	Altre spese in conto capitale	129.564,71	72.432,18	-57.132,53
TOTALE		664.275,55	807.669,02	143.393,47

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:

CAPITOLO	DENOMINAZIONE	IMPORTO	DELIBERA				VAR N.	PARERE	
			GIUNTA	DATA	CONSIGLIO	DATA		N	DATA
255/13	CONTRIBUTI STATALI - MISURE URGENTI BUONI ALIMENTARI	45.618,51			24	28/06/2021	3	21	23/06/2021
81/1	ENTRATE TRASFERIMENTI STATALI COVID19 CENTRI ESTIVI	895,69			29	27/09/2021	Assestamento e salvaguardia	25	21/07/2021
10000/6	EMERGENZA COVID-19 FONDO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI DEGLI ENTI LOCALI - TRASFERIMENTI STATALI	1.941,36							
10000/6	EMERGENZA COVID-19 FONDO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI DEGLI ENTI LOCALI - TRASFERIMENTI STATALI	222.518,12			37	28/09/2021	4	28	22/09/2021
79/1	TRASFERIMENTI COMPENSATIVI DELLO STATO	12.071,95							
10000/1	ENTRATE TRASFERIMENTI STATALI COVID19 CENTRI ESTIVI	6.072,59							
81/1	ENTRATE TRASFERIMENTI STATALI COVID19 CENTRI ESTIVI	895,69	109	30/11/2021	43	30/12/2021	06/01/1900	38	14/12/2021

Spesa di personale

Il Revisore Unico ha verificato, anche in sede di rendiconto 2021, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater o 562 (enti inf. a 1000 ab.) della legge 296/2006, il quale stabilisce che "Ai fini del concorso delle autonomie regionali e locali al rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, gli enti sottoposti al patto di stabilità interno assicurano la riduzione delle spese di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'IRAP, con esclusione degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali, garantendo il contenimento della dinamica retributiva e occupazionale, con azioni da modulare nell'ambito della propria autonomia e rivolte, in termini di principio, ai seguenti ambiti prioritari di intervento: riduzione dell'incidenza percentuale delle spese di personale rispetto al complesso delle spese correnti, attraverso parziale reintegrazione dei cessati e contenimento della spesa per il lavoro flessibile; razionalizzazione e snellimento delle strutture burocratico-amministrative, anche attraverso accorpamenti di uffici con l'obiettivo di ridurre l'incidenza percentuale delle posizioni dirigenziali in organici; contenimento delle dinamiche di crescita della contrattazione integrativa, tenuto anche conto delle corrispondenti disposizioni dettate per le amministrazioni statali".

l'obbligo di riduzione della spesa di personale è disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013, che risulta di euro 975.965,85.

come si evince dalla seguente tabella:

spesa per il personale	valori al netto delle detrazioni	Media 2011/2013
importo 2011	971.353,17	975.965,85
importo 2012	950.360,11	
importo 2013	1.006.184,27	
Totale per la media del triennio 2011/2013	2.927.897,55	

Il Revisore Unico ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
 - Verbale n. 001 del 15/01/21 nota aggiornamento DUP 2021-2023 per la parte relativa al programma triennale ed elenco annuale lavori pubblico e programma del fabbisogno del personale;
 - verbale n. 006 del 19/02/21 modifica fabbisogno del personale e dotazione organica;
 - verbale n. 022 del 23/06/21 modifica DUP 2021-2023 nella parte relativa alla programmazione del fabbisogno del personale;
 - verbale n. 024 del 21/07/21 modifica DUP 2021-2023 nella parte relativa alla programmazione del fabbisogno del personale;
 - verbale n. 027 del 20/09/21 modifica DUP 2021-2023 nella parte relativa alla programmazione del fabbisogno del personale;
 - verbale n. 029 del 14/10/21 certificazione risparmio buoni pasto;
 - verbale n. 41 del 27/12/21 modifica DUP 2022-2024 nella parte relativa alla programmazione del fabbisogno del personale anno 2022.

- Certificazioni fondi risorse decentrate:
 - Verbale n. 032 del 02/11/21 costituzione del fondo risorse decentrate e fondo posizioni organizzative per l'anno 2021;
 - Verbale n. 037 del 06/12/21 proposta di integrazione del fondo risorse decentrate;
 - Verbale n. 40 del 21/12/21 autorizzazione alla sottoscrizione definitiva del contratto integrativo 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 corso dell'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	+	3.081.733,89
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	114.861,02
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	2.966.872,87

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	3.336.329,79	3.213.494,78	3.081.733,89
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	122.835,01	11.240,60	114.861,02
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	120.520,29	3.248,55
Totale fine anno	3.213.494,78	3.081.733,89	2.963.624,32
Nr. Abitanti al 31/12	2.951,00	2.919,00	2.879,00
Debito medio per abitante	1.088,95	1.055,75	1.029,39

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	171.674,91	169.097,58	121.033,67
Quota capitale	122.835,01	11.240,60	114.861,02
Totale fine anno	294.509,92	180.338,18	235.894,69

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Revisore Unico **non ha asseverato** ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati.

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. E' stata redatta la 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	15.289.188,32	15.061.207,04	227.981,28
C) ATTIVO CIRCOLANTE	7.793.189,21	6.913.971,81	879.217,40
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	23.082.377,53	21.975.178,85	1.107.198,68
A) PATRIMONIO NETTO	16.503.703,77	15.178.126,56	1.325.577,21
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	34.578,95	0,00	34.578,95
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	6.544.094,84	6.797.052,29	-252.957,45
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	23.082.377,56	21.975.178,85	1.107.198,71
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.

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

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

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

8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di Revisione invita l'Ente:

- ad attuare una accurata azione di reperimento di risorse (p.es. rafforzando il recupero dell'evasione) e una oculata gestione degli impegni finalizzata alla creazione di economie di spesa, al fine di conseguire un perfetto equilibrio di bilancio (W2).
- Ad una maggiore attenzione alla riscossione dei residui e ad una attenta valutazione della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità;

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

DOTT. FRANCESCHINO PASCHINO

