

---

**Comune di Surbo**  
Provincia di Lecce

**ORGANO DI REVISIONE**  
**Verbale n. 26 del 27.04.2022**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021**

Il Revisore unico ha esaminato la delibera di Giunta n. 56 del 14.04.2022 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 ha esaminato la delibera di Giunta n. 64 del 26.04.2022 relativa alla riapprovazione degli allegati allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 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.

*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.

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

Surbo, 27.04.2022

IL REVISORE UNICO  
(firmato digitalmente)

---

## **PREMESSA**

Il Comune di Surbo registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 14.757 abitanti.

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

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

*L'Ente non è in disavanzo.*

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto, approvata con deliberazione della Giunta Comunale n. 8 del 24/01/2022, e che il responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione.

## **LA GESTIONE DELLA CASSA**

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

<b>Riconciliazione fondo di cassa</b>	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	3.081.499,63
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	3.081.499,63
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>

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

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	0,00	1.888.403,30	3.081.499,63
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	299.143,05	701.567,75

*(determinazione n.1/2022 S.F.)*

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.

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

- 1 trimestre 2021 verbale n.108 del 25.05.2021
- 2 trimestre 2021 verbale n. 114 del 09.07.2021

- 3 trimestre 2021 verbale n. 4 del 15.10.2021
- 4 trimestre 2021 verbale n.17 del 12.01.2022

L'ente non ha gestito anticipazione di tesoreria.

	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	2.429.179,00	3.238.777,88	4.036.960,88
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	299.143,05	364.209,35	701.567,75
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	228,00	83,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	1.098.716,13	965.091,88	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	234.859,03	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	15.812,64	4.933,88	0,00

\*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

### **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.

In caso di superamento dei termini di pagamento sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

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 48 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 45.440,64 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2021 pari a numero 14.

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 10 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 115.608,03.

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

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 20 del 08.03.2022 deliberazione di giunta n. 29 del 08.03.2022 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 = 31,67 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 60,52%

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>	248.084,76	417.440,48	614.688,02	1.159.610,06	651.132,19	1.209.440,66	4.300.396,17
<b>Titolo 2</b>	0,00	0,00	0,00	61.867,13	54.143,58	214.119,90	330.130,61
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	6.258,89	67.000,91	303.195,79	376.455,59
<b>Titolo 4</b>	24.834,60	0,00	0,00	0,00	99.718,36	358.877,59	483.430,55
<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	97.615,83	363.119,63	0,00	460.735,46
<b>Titolo 7</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b>	0,00	0,00	0,00	311,00	0,00	18.639,45	18.950,45
<b>Totale</b>	<b>272.919,36</b>	<b>417.440,48</b>	<b>614.688,02</b>	<b>1.325.662,91</b>	<b>1.235.114,67</b>	<b>2.104.273,39</b>	<b>5.970.098,83</b>

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere essere esigibili;
- i principali residui attivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo	Note
1	IMU a seguito di attività di verifica e controllo	308.822,15	
1	TARI a seguito di attività di verifica e controllo	317.137,03	
3	Accertamenti CDS	58.289,43	

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

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>	33.737,90	111.827,30	54.668,93	37.678,22	580.931,61	1.815.378,90	2.634.222,86
<b>Titolo 2</b>	10.139,98	1.654,32	711,54	86.923,41	762.743,86	1.919.217,68	2.781.390,79
<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	0,00	0,00	876,50	0,00	28.563,37	29.439,87
<b>Totale</b>	<b>43.877,88</b>	<b>113.481,62</b>	<b>55.380,47</b>	<b>125.478,13</b>	<b>1.343.675,47</b>	<b>3.763.159,95</b>	<b>5.445.053,52</b>

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- i principali residui passivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione	Ammontare	Note
	Residuo passivo	Residuo passivo	
1	1.3 Acquisto di beni e servizi	1.354.399,79	
2	2.2 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.674.248,84	

- 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;

## **1. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.888.403,30
RISCOSSIONI	2.376.358,61	10.307.687,84	12.684.046,45
PAGAMENTI	2.962.920,03	8.528.030,09	11.490.950,12
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			3.081.499,63
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			3.081.499,63
RESIDUI ATTIVI	3.865.825,44	2.104.273,39	5.970.098,83
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	1.681.893,57	3.763.159,95	5.445.053,52
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			16.924,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			378.884,84
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>3.210.735,14</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>	120.771,19
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	0,00
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	395.809,80
<b>SALDO FPV</b>	-395.809,80
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.260.754,55
Minori residui passivi riaccertati (+)	250.943,97
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-1.009.810,58
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	120.771,19
<b>SALDO FPV</b>	-395.809,80
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-1.009.810,58
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	4.495.584,33
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	<b>3.210.735,14</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>1.888.403,30</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	
+ Riscossioni	12.684.046,45		16.106.582,85		15.477.073,75	
- Pagamenti	11.490.950,12		14.218.179,55		15.477.073,75	
<b>= Cassa al 31.12</b>	<b>3.081.499,63</b>		<b>1.888.403,30</b>		<b>0,00</b>	
+ residui attivi (Crediti)	5.970.098,83		7.502.938,60		7.023.835,88	
- residui passivi (Debiti)	5.445.053,52		4.895.757,57		2.765.864,55	
<b>= Avanzo di Amministrazione</b>	<b>3.606.544,94</b>		<b>4.495.584,33</b>		<b>4.257.971,33</b>	
- FPV per spese correnti	16.924,96		9.262,24		37.603,22	
- FPV per spese in c/ capitale	378.884,84		1.017.158,20		1.119.311,80	
<b>= Risultato di Amministrazione</b>	<b>3.210.735,14</b>	<b>100%</b>	<b>3.469.163,89</b>	<b>100%</b>	<b>3.101.056,31</b>	<b>100%</b>
- Fondo crediti dubbia esigibilità	2.704.575,91	84%	2.821.896,04	81%	2.799.936,69	90%
- Altri accantonamenti	1.324.448,53	41%	1.207.977,99	35%	1.264.695,08	41%
<b>= Totale Parte Accantonata</b>	<b>4.029.024,44</b>	<b>125%</b>	<b>4.029.874,03</b>	<b>116%</b>	<b>4.064.631,77</b>	<b>131%</b>
- Totale Parte Vincolata	42.756,16	1%	609.188,78	18%	256.931,26	8%
- Totale Parte Destinata agli investimenti		0%		0%		0%
<b>= Avanzo Disponibile</b>	<b>-861.045,46</b>	<b>-27%</b>	<b>-1.169.898,92</b>	<b>-34%</b>	<b>-1.220.506,72</b>	<b>-39%</b>

Nel corso dell'esercizio 2021 l'ente ha provveduto al recupero della quota di disavanzo derivante dal Fal nella misura di € 304.615,00 così come di seguito riportato:

<b>VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31 DICEMBRE 2021</b>	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2020 (a)	Disavanzo di amministrazione e al 31/12/2021 (b)	Disavanzo ripianato nell'esercizio 2021 (c)=a-b	Disavanzo iscritto in spesa nell'esercizio 2021 (d)	Ripiano disavanzo non effettuato (e) = (d)-(c)
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			0,00		0,00
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui			0,00		0,00
Disavanzo tecnico al 31.12....			0,00		0,00
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013	1.177.352,93	872.737,93	304.615,00	304.615,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ....da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ....da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...			0,00		
Disavanzo derivante dall'esercizio 2021			0,00		0,00
<b>Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL</b>	<b>1.177.352,93</b>	<b>872.737,93</b>	<b>304.615,00</b>	<b>304.615,00</b>	<b>0,00</b>

MODALITA' DI APPLICAZIONE DEL DISAVANZO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024	COMPOSIZIONE E 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.....					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui					
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013	872.737,93		48.590,90	117.735,29	706.411,74
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ....da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ....da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...					
Disavanzo derivante dall'esercizio 2021					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL					
<b>TOTALE</b>	<b>872.737,93</b>	<b>0,00</b>	<b>872.737,93</b>	<b>117.735,29</b>	<b>-755.002,64</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
Delibera n. 61 del 04.11.2021.	Variazione al bilancio di previsione 2021/2023. Competenza e cassa, ai sensi dell'art. 175, comma 2 del d.lgs 267/2000. Applicazione di parte di parte dell'avanzo vincolato risultante alla chiusura dell'esercizio finanziario 2020.	Si. Quota pari ad € 470.372,00.	Parere n. 7 del 22.10.2021.
Delibera n. 62 del 04.11.2021.	Provvedimento di ripiano del disavanzo di amministrazione 2020 in esecuzione alla sentenza 80/2021	No.	Parere n. 5 del 19.10.2021.





	della Corte Costituzionale in materia di contabilizzazione del fondo anticipazione liquidità – Variazione al bilancio di previsione 2021/2023.		
Delibera n. 67 del 26.11.2021.	Variazione al bilancio di previsione 2021/2023 – Competenza e cassa, ai sensi dell'art. 175, comma 2 del d.lgs. n. 267/2000.	No.	Parere n. 11 del 19.11.2021.
Delibera n. 75 del 21.12.2021.	Variazione al bilancio di previsione finanziario 2021/2023. Ratifica della deliberazione di Giunta Comunale n. 166 in data 29.11.2021 adottata ai sensi dell'art. 175, comma 4, del d.lgs. n. 267/2000.	No.	Parere n. 12 del 26.11.2021.

- Variazioni di Giunta Comunale

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota
Delibera n. 166 del 29.11.2021	Variazione d'urgenza al Bilancio di previsione finanziario 2021/2023 (Art. 175, comma 4 del d.lgs.267/2000).	No.
Delibera n. 179 del 07.12.2021	Bilancio di previsione finanziario 2021/2023. Variazione di cassa (art. 175, comma 5-bis, lett.d) d.lgs.n. 267/2000).	No.

- Variazioni con determinazione Dirigenziale:

Determinazione n. 26 del 28.12.2021 R.G. 1022 "Utilizzo di quote vincolate del



*risultato di amministrazione a seguito di economie dell'esercizio precedente. Variazione ex art. 175, comma 5-quater, lett.c) del d.lgs. 267/2000."*

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>7</b>	<b>15</b>
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	4	9
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	1	5
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	-	-
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	1	1
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	1	-
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:

<b>Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente</b>	<b>Parte accantonata</b>	<b>Parte vincolata</b>	<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>Parte disponibile</b>	<b>Totale</b>
	4.029.874,03	609.188,78	0,00	-1.169.898,92	<b>3.469.163,89</b>
Copertura dei debiti fuori bilancio					<b>0,00</b>
Salvaguardia equilibri di bilancio					<b>0,00</b>
Finanziamento spese di investimento					<b>0,00</b>
Finanziamento di spese correnti non permanenti					<b>0,00</b>
Estinzione anticipata dei prestiti					<b>0,00</b>
Altra modalità di utilizzo					<b>0,00</b>
Utilizzo parte accantonata	0,00				<b>0,00</b>
Utilizzo parte vincolata		570.372,00			<b>570.372,00</b>
Utilizzo parte destinata agli investimenti			0,00		<b>0,00</b>
Valore delle parti non utilizzate	4.029.874,03	38.816,78	0,00	-1.169.898,92	<b>2.898.791,89</b>
<b>Totale</b>	<b>4.029.874,03</b>	<b>609.188,78</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.169.898,92</b>	<b>3.469.163,89</b>



Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	2.821.896,04	20.045,06	0,00	1.187.932,93	<b>4.029.874,03</b>
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Valore delle parti non utilizzate	2.821.896,04	20.045,06	0,00	1.187.932,93	<b>4.029.874,03</b>
<b>Totale</b>	<b>2.821.896,04</b>	<b>20.045,06</b>	<b>0,00</b>	<b>1.187.932,93</b>	<b>4.029.874,03</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	39.001,00	0,00	570.187,78	<b>609.188,78</b>
Utilizzo parte vincolata	0,00	39.001,00	0,00	531.371,00	<b>570.372,00</b>
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	38.816,78	<b>38.816,78</b>
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>39.001,00</b>	<b>0,00</b>	<b>570.187,78</b>	<b>609.188,78</b>

## 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 fra totale incassato e totale accertato/la media semplice dei rapporti annui.*

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.

*(Scaglionamento avvisi di pagamento e norme sulle entrate locali)*

*1. A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti di cui all'art. 2 del decreto legislativo n. 118 del 2011 possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.*

La media semplice è stata calcolata per *tipologia/categoria/singolo capitolo*.

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

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

- indicati nell'allegato C al rendiconto nella tabella Fondo Svalutazione Crediti;
- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

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

### **Fondo anticipazione liquidità**

Il fondo anticipazione di liquidità è uno strumento introdotto dal DI 35/2013 per consentire agli enti locali di provvedere al pagamento dei debiti residui, allo scopo di superare l'annoso problema del ritardo nei pagamenti da parte della pubblica amministrazione.

La modifica al principio contabile applicato n. 2, apportata dal Dm 1 settembre 2021 (13° correttivo), ha recepito la nuova modalità di contabilizzazione del fondo anticipazione di liquidità (Fal), introdotta dall'articolo 52, comma 1-ter, del DI 73/2021, innovando nuovamente le relative regole.

Secondo quanto previsto dalle nuove regole, in sede di rendiconto 2021 nel risultato di amministrazione è stata correttamente accantonata la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2021 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet. (*"A partire dal rendiconto 2021 gli enti iscrivono la quota del Fondo anticipazione liquidità rimborsata fra gli altri accantonamenti, come «Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità», e la utilizzano applicandola al bilancio di previsione dell'esercizio successivo."*)

La Faq interviene dopo la modifica, approvata con Dm 1° settembre 2021 al punto 3.20 del principio contabile applicato delle contabilità finanziaria, nel caso in cui è stata prevista l'applicazione di tale norma per gli enti locali per tutte le anticipazioni di liquidità che non si chiudono nell'esercizio e, quindi, anche alle anticipazioni successive a quelle previste dal DI 35/2013 e successivi rifinanziamenti. A seguito dell'articolo 52, comma 1-ter, DI 73/2021, a decorrere dall'esercizio 2021, gli enti locali devono iscrivere nel bilancio di previsione il rimborso annuale delle anticipazioni di liquidità nel titolo 4 della spesa, riguardante il rimborso dei prestiti e, in sede di rendiconto, ridurre, per un importo pari alla quota annuale rimborsata con risorse di parte corrente, il fondo anticipazione di liquidità accantonato nel risultato di amministrazione. La quota del risultato di amministrazione liberata a seguito della riduzione del Fal è iscritta nell'entrata del bilancio dell'esercizio successivo come «Utilizzo del fondo anticipazione di liquidità», in deroga ai limiti previsti dall'articolo 1, commi 897 e 898, della legge 145/2018.

Nel rendiconto 2021 fra gli accantonamenti dell'allegato a) sono stati iscritti il Fal per un importo pari a quello dell'esercizio precedente ridotto della quota capitale rimborsata nell'esercizio e, tra «gli altri accantonamenti», la quota liberata come «Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità».



Nell'allegato a/1 sono stati registrati nella colonna d) «Variazione accantonamenti

effettuata in sede di rendiconto»: sia la riduzione del Fal nell'apposita riga, sia l'accantonamento della quota liberata tra gli «altri accantonamenti».

La nuova contabilizzazione incide sull'equilibrio di competenza, ma non rileva sull'equilibrio finale.

L'importo del disavanzo derivante da FAL è ripianato secondo le regole che presiedono i ripiani previsti ordinariamente dalle norme vigenti.

Si evidenzia come la copertura delle spese riguardanti le rate di ammortamento delle anticipazioni di liquidità, non è stata finanziata dall'utilizzo del fondo anticipazioni di liquidità.

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 55.045,06 comunicazione prot. 3823 del 22.03.2022.

L'accantonamento per fondo contenzioso risulta essere congruo.

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

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 1.980,00.

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

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

Descrizione	Importo
Stock del debito al 31/12/2019	1.087.675,70
Obiettivo di riduzione del debito (stock -10%)	978.908,13
Fatture ricevute nel 2020	4.577.807,08
Franchigia 5% delle fatture ricevute nel 2020	228.890,35
Stock del debito al 31/12/2020	637.999,39
Indicatore di ritardo dei pagamenti	34 giorni

valori certificati dalla Piattaforma dei Crediti Commerciali



Deliberazione di Giunta n. 64 del 26.04.2021.

Risorse accantonate al 01.01.2021 € 62.300,00 (indicatore di ritardo dei pagamenti anno 2020 giorni 34)

Risorse accantonate al 31.12.2021 € 36.070,54 (variazione effettuata in sede di rendiconto alla luce dell'indicatore di ritardo dei pagamenti aggiornato al 31.12.2021 giorni 10)

### **Altri fondi e accantonamenti**

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 54.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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 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 alla compilazione della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2021.

La stessa sarà inviata nei termini previsti (31.05.2022).

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)	-
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2021)	-
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)	-
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)	-
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)	-
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)	-
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)	-
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)	-
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)	-
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2021)	-
<b>Totale</b>	-

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

- € 39.667,00 giusta rev. 2355/2021
- € 243.584,00 giusta rev. 2414/2021
- € 107.351,00 giusta rev. 3989/2021

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

- € 203.371,00 agevolazioni TARI
- € 100.000,00 attrezzature distanziamento Covid

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

- € 38.263,78 ristoro scolastico anno 2020

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 2022.

## **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.

---

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono compilate correttamente rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio (*anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2021 in quanto già completamente impegnate*).

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



## **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>1.017.138,83</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	814.360,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>202.778,83</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	223.587,34
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>-20.808,51</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>-0,00</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>-0,00</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>-0,00</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>1.017.138,83</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		814.360,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>202.778,83</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		223.587,34
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>-20.808,51</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. *(si vedano anche le successive circolari del MEF RGS 5/2020, 8/2021, 15/2022)*

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): € 1.017.138,83
- W2 (equilibrio di bilancio): € 202.778,83
- W3 (equilibrio complessivo): € -20.808,51

In riferimento agli equilibri di bilancio:

<b>Entrate</b>	<b>Dettaglio composizione</b>	<b>Rilievi</b>
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	€ 106.248,00	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	€ 72.672,42	

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

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

#### **Entrate**

<b>ENTRATE</b>	<b>Previsioni iniziali</b>	<b>Previsioni definitive</b>	<b>Accertamenti</b>	<b>previsioni iniziali su definitive</b>	<b>accertamenti su previsioni definitive</b>
<b>Titolo 1</b>	7.364.325,58	7.241.086,90	6.931.421,00	98,3%	95,7%
<b>Titolo 2</b>	878.257,45	1.672.110,14	1.257.640,43	190,4%	75,2%
<b>Titolo 3</b>	1.090.529,13	1.234.418,56	1.198.870,85	113,2%	97,1%
<b>Titolo 4</b>	5.097.961,84	5.172.185,10	1.226.723,26	101,5%	23,7%
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 6</b>	650.000,00	650.000,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 7</b>	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 9</b>	2.516.500,00	2.805.500,00	1.797.305,69	111,5%	64,1%
<b>TOTALE</b>	<b>19.597.574,00</b>	<b>20.775.300,70</b>	<b>12.411.961,23</b>	<b>106,0%</b>	<b>59,7%</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)
<b>Titolo I</b>	7.241.086,90	6.931.421,00	5.721.980,34	82,55
<b>Titolo II</b>	1.672.110,14	1.257.640,43	1.043.520,53	82,97
<b>Titolo III</b>	1.234.418,56	1.198.870,85	895.675,06	74,71
<b>Titolo IV</b>	5.172.185,10	1.226.723,26	867.845,67	70,75
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio (*specificare, elenco non esaustivo*):

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2021	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	1.576.500,00		No fcde	
1	TARI	2.285.497,19	748.009,26	2.393.364,21	
1	TOSAP	2.037,00	0,00		
1	Addizionale IRPEF	830.000,00	72.745,26	No fcde	
3	Sanzioni CDS	30.000,00	0,00		
3	Refezione scolastica	119.826,42	8.009,00		
3	Trasporto scolastico	21.064,63	1.433,60		
3	Servizi integrativi scolastici				
3	Altri servizi (specificare)				
3	Fitti attivi	19.588,12	5.060,17		
3	COSAP	208.143,87	0,00		
4	Oneri di urbanizzazione	283.000,00	17.796,83		

### **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:

<b>SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA</b>			
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
accertamento	14.028,70	15.000,00	30.000,00
riscossione	11.028,70	4.824,80	30.000,00
<b>%riscossione</b>	<b>78,62</b>	<b>32,17</b>	<b>100,00</b>

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 30.000,00, è stata rispettata la destinazione vincolata;

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2019</b>	<b>Accertamento 2020</b>	<b>Accertamento 2021</b>
Sanzioni CdS	14.028,70	15.000,00	30.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	900,00	0,00	0,00
<b>Entrata netta</b>	<b>13.128,70</b>	<b>15.000,00</b>	<b>30.000,00</b>
destinazione a spesa corrente vincolata	500,00	250,00	1.250,00
<b>% per spesa corrente</b>	<b>3,81%</b>	<b>1,67%</b>	<b>4,17%</b>
destinazione a spesa per investimenti	4.500,00	4.500,00	11.250,00
<b>% per Investimenti</b>	<b>34,28%</b>	<b>30,00%</b>	<b>37,50%</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:

	<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
<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)	€ 11.208,99
<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>	€ 11.208,99

Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4	Importo
Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente (art. 208, comma 4, lettera a)	€ 1.250,00
Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGU. 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)	€ 500,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.750,00</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	492.693,21	276.912,04	259.267,84
Riscossione	485.101,05	242.765,29	249.873,70

- gli oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi sono garantiti da fidejussione;
- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro 60.000,00;
- 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. 18/2021;

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

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2019	2020	2021
importo	90.000,00	30.000,00	60.000,00
Spese correnti	7.298.690,47	8.487.635,70	8.107.775,15
<b>% x spesa corrente</b>	<b>1,23</b>	<b>0,35</b>	<b>0,74</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.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	341.272,07	32.449,92	240.000,00	121.309,73
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	385.465,12	68.328,09	30.000,00	116.614,38
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	130.289,40	37.475,15	20.000,00	32.484,99
<b>TOTALE</b>	<b>857.026,59</b>	<b>138.253,16</b>	<b>290.000,00</b>	<b>270.409,10</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.002.318,36	
Residui riscossi nel 2021	€ 96.197,17	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 300.000,00	
Residui al 31/12/2021	606.121,19	60,47%
Residui della competenza	€ 112.652,24	
Residui totali	718.773,43	
FCDE al 31/12/2021	270.409,10	37,62%

### Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	8.521.654,03	9.528.914,47	8.107.775,15	111,8%	85,1%
Titolo 2	7.144.303,16	7.541.526,42	2.194.572,20	105,6%	29,1%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	191.537,25	191.537,25	191.537,00	100,0%	100,0%
Titolo 5	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	2.516.500,00	2.805.500,00	1.797.305,69	111,5%	64,1%
<b>TOTALE</b>	<b>20.373.994,44</b>	<b>22.067.478,14</b>	<b>12.291.190,04</b>	<b>108,3%</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	1.450.321,92	1.661.401,78	211.079,86
102	imposte e tasse a carico ente	92.700,92	110.217,01	17.516,09
103	acquisto beni e servizi	5.177.958,78	5.038.627,41	-139.331,37
104	trasferimenti correnti	985.955,31	1.041.679,84	55.724,53
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	149.762,31	146.639,46	-3.122,85
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	3.000,00	1.000,00	-2.000,00
110	altre spese correnti	627.936,46	108.209,65	-519.726,81
<b>TOTALE</b>		<b>8.487.635,70</b>	<b>8.107.775,15</b>	<b>-379.860,55</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	1.840.725,35	2.140.975,62	300.250,27
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	123.528,00	53.596,58	-69.931,42
<b>TOTALE</b>		<b>1.964.253,35</b>	<b>2.194.572,20</b>	<b>230.318,85</b>

Il Revisore unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 20 del 04/03/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	9.262,24	16.924,96
FPV di parte capitale	1.017.158,20	378.884,84
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.026.420,44</b>	<b>395.809,80</b>

L'alimentazione del FPV è la seguente:

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</b>			
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>37.603,22</b>	<b>9.262,24</b>	<b>16.924,96</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	37.603,22	9.262,24	16.924,96
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	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

L'alimentazione del FPV di parte capitale:



	2019	2020	2021
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>1.119.311,80</b>	<b>1.017.158,20</b>	<b>378.884,84</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.119.311,80	1.017.158,20	378.884,84
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	0,00
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	16.924,96
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>16.924,96</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	1.546.706,05	1.661.401,78
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	101.979,81	109.796,54
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>1.648.685,86</b>	<b>1.771.198,32</b>
(-) Componenti escluse (B)	87.269,29	299.870,63
(-) 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>1.561.416,57</b>	<b>1.471.327,69</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. 191 del 22/12/2021, 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/non 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:  
Verbale n.102 del 14.04.2011(organo precedente)  
Verbale n.105 del 21.04.2021(organo precedente)  
Verbale n.14 del 21.12.2021
- Certificazioni fondi risorse decentrate:  
verbale n.10 del 19.11.2021

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

## **LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO**

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune 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	+	4.274.012,48
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	191.537,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>4.082.475,48</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Residuo debito (+)	3.281.226,29	3.615.266,15	4.274.032,48
Nuovi prestiti (+)	650.000,00	775.500,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	315.960,14	116.733,67	191.537,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00		-20,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>3.615.266,15</b>	<b>4.274.032,48</b>	<b>4.082.475,48</b>
Nr. Abitanti al 31/12	14.943,00	14.885,00	14.757,00
Debito medio per abitante	241,94	287,14	276,65

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	131.758,72	149.762,31	146.639,46
Quota capitale	315.960,14	116.733,67	191.537,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>447.718,86</b>	<b>266.495,98</b>	<b>338.176,46</b>

Il Revisore unico ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo non risultano casi di prestiti in sofferenza.

Il Revisore unico 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;

11.1.a) <i>Leasing immobiliare</i>	
11.1.b) <i>Leasing immobiliare in costruendo</i>	
11.1.c) <i>Lease-back</i>	
11.1.d) <i>Project financing</i>	
11.1.e) <i>Contratto di disponibilità</i>	
11.1.f) <i>Società di progetto</i>	

L'ente ha stipulato nell'anno 2021 i seguenti contratti di locazione finanziaria/noleggio:

Bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo da 2022
autovettura	Ford focus	Lease plane Italia	48 mesi	9.442,22
autovettura	Jeep Renegade	Lease plane Italia	48 mesi	9.442,22

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

### **DEBITI FUORI BILANCIO**

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

### **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

L'ente in data 21/12/2021 con delibera di Consiglio n.74 ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2020 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

### **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 (deliberazione di giunta n. 48 del 29.03.2022)

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	35.454.790,33	33.467.370,87	1.987.419,46
C) ATTIVO CIRCOLANTE	6.448.223,61	6.518.666,89	-70.443,28
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>41.903.013,94</b>	<b>39.986.037,76</b>	<b>1.916.976,18</b>
A) PATRIMONIO NETTO	28.617.186,47	27.162.471,38	1.454.715,09
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.249.631,93	1.285.740,14	-36.108,21
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	580,00	580,00	0,00
D) DEBITI	11.635.855,54	11.224.695,79	411.159,75
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	399.760,00	312.550,45	87.209,55
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>41.903.013,94</b>	<b>39.986.037,76</b>	<b>1.916.976,18</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2020 sono le seguenti:

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	10.438.030,31	10.036.729,42	401.300,89
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	9.528.446,60	9.340.711,49	187.735,11
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-132.823,54	-122.912,97	-9.910,57
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	644.751,46	-114.296,69	759.048,15
IMPOSTE	109.796,54	92.200,92	17.595,62
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>1.311.715,09</b>	<b>366.607,35</b>	<b>945.107,74</b>

## **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.

## **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**

(firmato digitalmente)