

Comune di Morra de Sanctis

Provincia di Avellino

Verbale n. 02 del 07.05.2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico ha esaminato la delibera di Giunta comunale n. 55 del 28 aprile 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 tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio finanziario presenta l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

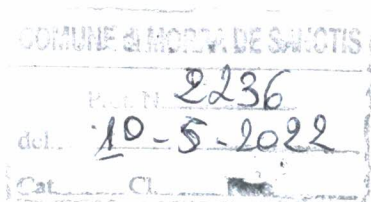
Nel corso dell'esercizio 2021 il Revisore Unico non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio il Revisore ha verificato che il Comune non 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, non ricorrendo la fattispecie.

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.

Il Revisore nel trasmettere l'allegata relazione al fine di rispettare i termini di cui all'articolo 227 del TUEL, rinuncia al termine di cui all'articolo 239, comma 1 lettera d) poiché ha effettuato tutti i controlli in itinere del processo di rendicontazione ed è stato pienamente informato in sede istruttoria dagli uffici competenti.

Morra De Sanctis, li 07 Maggio 2022



IL REVISORE UNICO

Dott. Rag. Giovanni Romeo

Sommario

PREMESSA.....	3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	3
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI.....	4
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	5
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA.....	10
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	16
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	16
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	17
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	17
9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	17
10. CONCLUSIONI.....	17

PREMESSA

Il Comune di MORRA DE SANCTIS registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n.. 1170 abitanti.

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

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, il Comune ha caricato la documentazione nella modalità Preconsuntivo.

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)	583.202,88
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	583.202,88
Differenza	0,00

L'Organo di revisione ha accertato l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2021 nell'importo così come sopra riportato.

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

A tal proposito si rileva che:

- L'ente, anche per il 2021, non ha adottato 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 e ciò è ascrivibile in particolare alla carenza di adeguato personale amministrativo.
- L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, per l'esercizio 2021 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 e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 che riporta un valore di ben 95,88 giorni.

tuttavia si rileva che, rispetto allo scorso anno, pur non avendo l'Ente ancora adottato le prescritte misure organizzative, grazie all'impegno profuso dal responsabile finanziario, ha sensibilmente ridotto i termini di pagamento.

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	+	169.240,89	192.809,89	82.790,85
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	169.240,89	192.809,89	82.790,85
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	2.063.927,08	185.302,27	231.410,78
Decrementi per pagamenti vincolati	-	2.040.358,08	295.321,31	290.290,73
Fondi vincolati al 31.12	=	192.809,89	82.790,85	3.910,90
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	192.809,89	82.790,85	3.910,90

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente non ha utilizzato le somme riportate nella cassa vincolata, e, pertanto non è tenuto alla rappresentazione tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 01/2022 allegato alla deliberazione n. 50 del 21 aprile 2022.

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

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 12,10 %

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 30,53 %

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	350.521,66	58.428,31	89.322,47	128.000,00	77.468,52	132.764,60	836.505,89
Titolo 2	66.222,80	148.474,14	75.570,88	182.340,17	157.444,88	162.470,11	792.522,98
Titolo 3	119412,79	97.907,72	17.474,24	35.538,56	53.278,00	75.981,07	399.592,38
Titolo 4	1.977.858,55	264.623,67	19.181,46	172.429,67	67.090,00	915.753,80	3.416.937,15
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	389.078,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	389.078,22
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	2.143,05	7.130,38	7.109,85	16.383,28
Totale	2.903.094,35	569.433,84	201.549,05	520.451,45	362.411,78	1.294.079,43	5.851.019,90

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	45.413,94	82.774,98	30.855,99	49.080,55	95.165,71	461.117,04	764.408,21
Titolo 2	1.159.329,85	351.502,80	23.210,84	119.761,44	45.689,85	974.464,27	2.673.959,05
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	514,68	8.207,27	8.721,95
Totale	1.204.743,79	434.277,78	54.066,83	168.841,99	141.370,24	1.443.788,58	3.447.089,21

Come già più volte suggerito, l'Organo di revisione invita l'ente a maggiore puntualità nell'applicazione del principio contabile 4/2 e in particolare, pur rilevando l'affidamento del servizio ad una società terza, ad una più attenta ricognizione nei tempi adeguati, allo scopo di individuare ed eliminare tutti quei residui potenzialmente inesigibili che, seppure adeguatamente coperti dal FCDE (per il cui calcolo si rinvia al successivo paragrafo), non restituiscono una lettura intellegibile dei dati, necessaria ai fini della chiarezza espositiva e comprensibilità. Ciò è desumibile anche dall'entità dei residui attivi cancellati, per la gran parte riferiti a residui attivi ante 01-01-2021

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			762.743,21
RISCOSSIONI	654.065,90	1.322.602,44	1.976.668,34
PAGAMENTI	961.797,06	1.194.411,61	2.156.208,67
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			583.202,88
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			583.202,88
RESIDUI ATTIVI	4.556.940,47	1.294.079,43	5.851.019,90
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	2.003.300,63	1.443.788,58	3.447.089,21
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			10.289,16
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			1.667.452,49
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			1.309.391,92

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-21.518,32
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.808.146,71
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.677.741,65
SALDO FPV	130.405,06
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	204.770,62
Minori residui passivi riaccertati (+)	73.016,74
SALDO GESTIONE RESIDUI	-131.753,88
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-21.518,32
SALDO FPV	130.405,06
SALDO GESTIONE RESIDUI	-131.753,88
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	92.634,40
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.239.624,66
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	1.309.391,92

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	882.595,45	1.332.259,06	1.309.391,92
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	1.194.621,12	1.451.656,61	1.347.160,22
Parte vincolata (C)	0,00	92.758,70	12.240,35
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-312.025,67	-212.156,25	-50.008,65

Nel corso dell'esercizio l'ente **ha provveduto** al recupero in parte di quote di disavanzo nel modo seguente:

- Disavanzo da costituzione fondo FAL per €. 12.091,01;
- Disavanzo di gestione derivante anno 2020 per €. 30.791,07.

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.....			0,00		0,00
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui			0,00		0,00
Disavanzo tecnico al 31.12....	181.365,18	50.008,65	131.356,53	12.091,01	119.265,52
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...	30.791,07	0,00	30.791,07	28.791,07	2.000,00
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	212.156,25	50.008,65	162.147,60	40.882,08	121.265,52

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.....					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui					
Disavanzo tecnico al 31.12....	50.008,65	12.091,01	12.091,01	12.091,01	13.735,62
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...	0	0			
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	50.008,65	12.091,01	12.091,01	12.091,01	13.735,62

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
	1.309.391,92	0,00	0,00	-50.008,65	1.259.383,27
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento					0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata					0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	1.309.391,91	0,00	0,00	-50.008,65	1.259.383,27
Totale	1.309.391,91	0,00	0,00	-50.008,65	1.259.383,27

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	1.347.160,22	1.347.160,22
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	1.347.160,22	1.347.160,22
Totale	0,00	0,00	0,00	1.347.160,22	1.347.160,22

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	0,00	0,00	12.240,35	12.240,35
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	12.240,35	12.240,35
Totale	0,00	0,00	0,00	12.240,35	12.240,35

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.

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.

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

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2021 è pari a € 846.341,60 ed è stato verificato il suo ammontare nell' Allegato c)- Fondo crediti di dubbia esigibilità.

Fondo anticipazione liquidità

Avendo l'ente attivato il FAL, il Revisore Unico ha verificato la corretta contabilizzazione.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 50.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione rappresenta che permane l'assenza di una puntuale ricognizione del contenzioso dell'Ente. L'Organo di revisione osserva anche per quest'anno che il prudenziale accantonamento di € 50.000,00 non può e non deve essere frutto di un ragionamento empirico ma, piuttosto, la conseguenza di un processo di ricognizione puntuale dei contenziosi che raccomanda vivamente sia attuato per l'esercizio in corso.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non ricorre la fattispecie.

Fondo indennità di fine mandato

Si evidenzia che per l'anno 2021 non è stato effettuato nessuna accantonamento al fondo per indennità di fine mandato, come rilevato nel prospetto Allegato a/1) Risultato di amministrazione – quote accantonate in quanto erroneamente riporta tra i residui per l'importo di € 2.364,92 . Si raccomanda di porre rimedio nel corso del corrente esercizio.

Altri fondi e accantonamenti

Nel corso dell'esercizio il Comune ha provveduto in parte al recupero delle eventuali quote di disavanzo previste. Il Revisore Unico ha verificato che il Comune ha inserito nella relazione al rendiconto i prospetti relativi all'analisi del disavanzo nelle sue diverse componenti evidenziando l'eventuale maggiore recupero e le modalità di proseguimento del piano di rientro.

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		160.639,06
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	21.750,06
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	12.116,05
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		126.772,95
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+) / (-)	(-)	-113.517,06
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		240.290,01
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		0,00
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		0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		160.639,06
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020		21.750,06
Risorse vincolate nel bilancio		12.116,05
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		126.772,95
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-113.517,06
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		240.290,01

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha provveduto a riconoscere debiti fuori bilancio con deliberazione consiliare n. 02 del 26 maggio 2021 debiti fuori bilancio per l'importo di € 11.409,11

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto NON sono stati riconosciuti 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	1.026.120,54	1.026.120,54	1.003.001,08	100,0%	97,75%
Titolo 2	157.903,05	234.970,05	228.576,82	148,81%	97,28%
Titolo 3	408.338,00	417.338,00	246.070,54	102,20%	58,96%
Titolo 4	7.284.508,20	8.281.508,20	924.673,50	113,69%	11,17%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	4.498.700,00	4.498.700,00	214.359,93	100,0%	4,76%
TOTALE	13.375.569,79	14.458.636,79	2.616.681,87	108,10%	18,10%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	1.513.725,62	1.692.427,02	1.320.718,75	111,81%	78,04%
Titolo 2	9.061.472,41	10.058.472,41	1.034.185,22	111,00%	10,28%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		0,0%
Titolo 4	68.936,39	68.936,39	68.936,29	100,0%	100,0%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		0,0%
Titolo 7	4.498.700,00	4.498.700,00	214.359,93	100,0%	4,9%
TOTALE	15.414.250,26	16.359.417,90	2.638.200,19	106,13%	16,13%

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

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n.01 del 15.04.2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	31.182,50	10.289,16
FPV di parte capitale	1.776.964,21	1.667.452,49
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	1.808.146,71	1.677.741,65

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	12.000,00	31.182,50	10.289,16
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	12.000,00	19.182,50	3.106,66
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	12.000,00	7.182,50
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	1.651.880,31	1.776.964,21	1.667.452,49
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	218.848,45	100.000,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	1.589.298,26	1.567.452,49
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	10.289,16
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	10.289,16

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	1.026.120,54	1.003.001,08	870.236,48	86,76
Titolo II	234.970,05	228.576,82	66.106,71	28,92
Titolo III	417.338,00	246.070,54	170.089,47	69,12
Titolo IV	8.281.508,20	924.673,50	8.919,70	0,96
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

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	207.106,00	40.835,00		118.774,88
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	183.254,00	22.046,00		74.927,66
Recupero evasione TASI	32.043,21	9.149,47		31.046,99
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00		0,00
TOTALE	422.403,21	72.030,47		224.749,53

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per i singoli tributi è stata la seguente:

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	166.224,12	
Residui riscossi nel 2021	€ 32.974,23	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.100,48	
Residui al 31/12/2021	132.149,41	79,50
Residui della competenza	9.646,50	
Residui totali	141.795,91	85,30
FCDE al 31/12/2021	118.774,88	83,67

TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	34.901,46	
Residui riscossi nel 2021	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	10,84	
Residui al 31/12/2021	34.890,62	99,97
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	34.890,62	99,97
FCDE al 31/12/2021	33.805,52	96,89

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	684.164,10	
Residui riscossi nel 2021	196.214,27	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	2.695,39	
Residui al 31/12/2021	486.194,94	71,06
Residui della competenza	98.240,91	
Residui totali	584.435,85	85,42
FCDE al 31/12/2021	504.594,79	86,34

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	362.849,47	300.324,58	-62.524,89
102	imposte e tasse a carico ente	24.480,47	20.023,66	- 4.456,81
103	acquisto beni e servizi	658.677,64	772.981,03	114.303,39
104	trasferimenti correnti	62.642,36	168.589,90	105.947,54
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	61.155,26	55.717,83	-5.437,43
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110	altre spese correnti	93.771,67	3.081,75	-90.689,92
TOTALE		1.263.576,87	1.320.718,75	57.141,88

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	50.000,00	9.845,77	-40.154,23
203	Contributi agli investimenti	17.090,00	1.024.339,45	1.007.249,45
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	5.856,00	0,00	- 5.856,00
TOTALE		72.946,00	1.034.185,22	961.239,22

CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2021 risorse per €. 38.110,78, così ripartite:

Fondo di solidarietà alimentare art. 53 DL.73/2021	20.672,51
Contributo riduzione Tari attività economiche chiuse art. 6 DL.73/2021	10.189,90
Acconto Fondo Funzioni Fondamentali – art. 1 comma 822 legge 178/2020	4.876,36
Saldo Fondo Funzioni Fondamentali – art. 1 comma 822 legge 178/2020	2.372,01

L'Organo di revisione ha espresso nel corso dell'esercizio 2021 parere alle seguenti variazioni di bilancio avente ad oggetto parzialmente le suddette risorse.

Delibera Giunta Comunale n. 67 del 30 novembre 2021 ratificata con deliberazione consiliare n. 19 del 28 dicembre 2021.

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 o 562 (enti inf. a 1000 ab.) della legge 296/2006, come si evince dalla seguente tabella:

	Media 2011/2013	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	509.763,21	300.324,58
Spese macroaggregato 103	22.791,52	4.305,60
Irap macroaggregato 102	0,00	20.023,66
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	10.289,16
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	532.554,73	334.943,00
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	532.554,73	334.943,00

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, approvata con delibera n. 45 del 06/08/2021, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente **virtuoso**.

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

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel caso in cui nell'esercizio 2021 il Comune abbia fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	1.446.334,99
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	68.936,29
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	1.377.398,70

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	1.619.485,51	1.472.733,71	1.446.334,99
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	146.751,80	26.398,72	68.936,29
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	1.472.733,71	1.446.334,99	1.377.398,70
Nr. Abitanti al 31/12	1212	1170	1143
Debito medio per abitante	1.215,13	1.236,18	1.205,07

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	72.587,58	61.155,26	55.717,83
Quota capitale	146.751,80	26.398,72	68.936,29
Totale fine anno	219.339,38	87.553,98	

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati già nell'anno 2020	1.391.688,37
Risorse derivanti dalla rinegoziazione già nell'anno 2020	104.104,43
<i>di cui destinate a spesa corrente già nell'anno 2020</i>	104.104,43
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	0,00

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, non ricorrendo la fattispecie.

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Nel caso di redazione della sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2020, 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	13.620.200,16	13.843.338,84	-223.138,68
C) ATTIVO CIRCOLANTE	6.550.724,63	6.174.286,41	376.438,22
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	20.170.924,79	20.017.625,25	153.299,54
A) PATRIMONIO NETTO	14.842.005,05	15.028.777,58	-186.772,53
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	50.000,00	50.000,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	3.260,00	3.260,00	0,00
D) DEBITI	5.275.659,74	4.935.587,67	340.072,07
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	20.170.924,79	20.017.625,25	153.299,54
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO DA VERIFICARE

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 contiene i criteri di valutazione e le *informazioni utili ad una migliore comprensione dei dati contabili*.

9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione, per quanto sopra rilevato ed evidenziato nei singoli paragrafi, ribadisce in sintesi le seguenti considerazioni e proposte:

- adeguare e/o adottare le opportune misure organizzative per rispondere in modo tempestivo e compiuto alle prescrizioni normative e alle esigenze di gestione efficace ed efficiente.

In particolare, si vedano:

- le rilevazioni e le osservazioni fatte in merito alla tempestività dei pagamenti;
- le rilevazioni e le osservazioni fatte in merito all'anzianità di residui e in particolare ai rapporti con il concessionario;
- le rilevazioni e osservazioni fatte in merito al fondo contenzioso e al fondo di fine mandato.

10. 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. Rag. Giovanni Romeo