

Comune di Sassetta

Provincia di Livorno

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 4 del 26 aprile 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021.

Il Revisore unico **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

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

Nel corso dell'esercizio il Revisore unico ha verificato che il Comune **ha dato** attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Revisore unico.

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

Il Revisore unico 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.

SASSETTA, li 26/04/2022

IL REVISORE UNICO

Mario Badi

Sommario

1. PREMESSA.....	3
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	4
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	6
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	8
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	16
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	25
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	26
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	26
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	27
10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	Errore. Il segnalibro non è definito.
11. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI	Errore. Il segnalibro non è definito.
12. CONCLUSIONI	27

1. PREMESSA

Il Comune di Sassetta registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 491abitanti.

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 oppure Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo"*.

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

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto entro la data del 31 marzo 2022 e che il responsabile finanziario **non ha** proceduto alla loro parificazione.

2. 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)	98.374,35
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	98.374,35
Differenza	0,00

Il Revisore unico ha verificato che il Comune non si sia dotato di una gestione della cassa vincolata in quanto la cassa vincolata è pari a zero in conseguenza del pagamento di investimenti finanziati da contributi da parte di amministrazioni pubbliche non ancora ricevuti.

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	127.583,45	165.014,19	98.374,35
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	0,00

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 soipe 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 soipe allegato obbligatorio al rendiconto.

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

Dati sui pagamenti

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

In caso di superamento dei termini di pagamento **non sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge in quanto il ritardo nei termini di pagamento è legato al ritardo nel ricevimento dei contributi per il finanziamento di opere pubbliche da parte di amministrazioni pubbliche.

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 65,71 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **non ha allegato** l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2021

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **non ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, **non ha allegato** lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2021

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

Tali indicatori sono in preparazione e saranno integrati successivamente ai dati già predisposti.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 3 del 12/04/2022 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

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

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 24%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 59%

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	64.053,45	25.934,95	66.299,02	98.539,68	100.505,21	214.879,19	570.211,50
Titolo 2			2.050,00	2.296,92	16.626,89	13.953,29	34.927,10
Titolo 3	56.742,67	18.604,64	16.859,74	17.185,58	18.606,52	52.453,56	180.452,71
Titolo 4	24.000,00			47.621,46	144.347,78	282.587,48	498.556,72
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 6					0,00	0,00	0,00
Titolo 7					0,00	0,00	0,00
Titolo 9					0,00	5.953,81	5.953,81
Totale	144.796,12	44.539,59	85.208,76	165.643,64	280.086,40	569.827,33	1.290.101,84

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- non risultano essere residui vetusti;
- 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	Euro 276.281,33	
1	TARI a seguito di attività di verifica e controllo	Euro 248.749,72	
3	Fitti attivi	Euro 9.509,04	

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

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

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	215,76	20.557,94	5.464,05	80.839,46	102.315,01	300.607,43	509.999,65
Titolo 2			5.016,26	9.675,80	9.617,41	240.122,42	264.431,89
Titolo 3					0,00	0,00	0,00
Titolo 4					0,00	0,00	0,00
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 7		2.360,00	5.082,38	6.817,00	1.743,45	38.742,07	54.744,90
Totale	215,76	22.917,94	15.562,69	97.332,26	113.675,87	579.471,92	829.176,44

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- non risultano essere residui vetusti;
- i principali residui passivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione	Ammontare	Note
	Residuo passivo	Residuo passivo	
1	Spese in conto capitale	264.431,88	

- **non sono presenti** residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere;

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			165.014,19
RISCOSSIONI	262.465,08	777.425,26	1.039.890,34
PAGAMENTI	486.614,69	619.915,48	1.106.530,17
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			98.374,36
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			98.374,36
RESIDUI ATTIVI	720.274,51	569.827,33	1.290.101,84
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	249.704,52	579.471,92	829.176,44
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			559.299,76

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	147.865,19
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	0,00
SALDO FPV	0,00
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	67.392,06
Minori residui passivi riaccertati (+)	83.485,08
SALDO GESTIONE RESIDUI	16.093,02
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	147.865,19
SALDO FPV	0,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	16.093,02
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	119.634,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	275.707,55
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	559.299,76

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

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	165.014,19		127.583,45		157.180,68	
+ Riscossioni	1.039.890,34		1.172.114,89		821.671,20	
- Pagamenti	-1.106.530,18		-1.134.684,15		-851.268,43	
= Cassa al 31.12	98.374,35		165.014,19		127.583,45	
+ residui attivi (Crediti)	1.290.101,84		1.050.131,65		789.777,51	
- residui passivi (Debiti)	-829.176,43		-819.804,29		-731.159,18	
= Avanzo di Amministrazione	559.299,76		395.341,55		186.201,78	
- FPV per spese correnti					-6.805,40	
- FPV per spese in c/ capitale						
= Risultato di Amministrazione	559.299,76	100%	395.341,55	100%	179.396,38	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	-422.683,25	-76%	-385.128,19	-97%	-321.611,49	-179%
- Altri accantonamenti	-25.454,00	-5%	-14.700,00	-4%	-14.700,00	-8%
= Totale Parte Accantonata	-448.137,25	-80%	-399.828,19	-101%	-336.311,49	-187%
- Totale Parte Vincolata	-291.461,63	-52%	-205.509,24	-52%	-80.823,24	-45%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	-16.376,82	-3%	-23.771,43	-6%	-23.771,43	-13%
= Avanzo Disponibile	-196.675,94	-35%	-233.767,31	-59%	-261.509,78	-146%

Nel corso dell'esercizio l'ente ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI (n-24 quote residue da euro 2.823,57)	64.942,11
b) DISAVANZO DERIVANTE DALL'APPLICAZIONE DEL METODO ORDINARIO FCDE (N. 14 QUOTE RESIDUE DA EURO 8.120,46)	113.686,44
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	178.628,55
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	196.675,94
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2022 (c-d) (solo se valore positivo)	18.047,39

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31 DICEMBRE 2021	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	67.765,68	64.942,11	2.823,57	2.823,57	-0,00
Disavanzo tecnico al 31.12....			0,00		0,00
Disavanzo Derivante dall'applicazione del metodo ordinario FCDE	121.806,90	113.686,44	8.120,46	8.120,46	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...	44.194,73	18.047,39	26.147,34	23.037,92	-3.109,42
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...			0,00		
Disavanzo derivante dall'esercizio 2021			0,00		0,00
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL	233.767,31	196.675,94	37.091,37	33.981,95	-3.109,42

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	64.942,11	2.823,57	2.823,57	2.823,57	56.741,40
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013	113.686,44	8.120,46	8.120,46	8.120,46	89.325,06
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...					
Disavanzo derivante dall'esercizio 2021	18.047,39	18.047,39			
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL					
TOTALE	196.675,94	28.991,42	10.944,03	10.944,03	146.066,46

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

Variazioni di bilancio	2021	2020
numero totale	5	10
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	2	2
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	3	8
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		
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel		
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019		
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità		

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2020 nel corso dell'esercizio 2021 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	399.828,19	205.509,24	23.771,43	-233.767,31	395.341,55
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	8.318,00				8.318,00
Utilizzo parte vincolata		110.000,00			110.000,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	391.510,19	95.509,24	23.771,43	-233.767,31	277.023,55
Totale	399.828,19	205.509,24	23.771,43	-233.767,31	395.341,55

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contenzioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	399.828,19	399.828,19
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	399.828,19	399.828,19
Totale	0,00	0,00	0,00	399.828,19	399.828,19

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	23.771,43	0,00	0,00	181.737,81	205.509,24
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	23.771,43	0,00	0,00	181.737,81	205.509,24
Totale	23.771,43	0,00	0,00	181.737,81	205.509,24

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha applicato la quota libera dell'avanzo di amministrazione.

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

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore unico ha verificato **la corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata *la media semplice dei rapporti annui*.

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

Art. 107-bis 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 *singolo capitolo*.

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

Il Revisore unico/Organo di Revisione **attesta** la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per €0,0, 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.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 5.900,00

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente è **tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali. In caso affermativo, il Revisore ha verificato la correttezza dell'importo accantonato.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 10.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Il Revisore unico/Organo di Revisione 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 **non ha ancora provveduto** alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2021 visto che la scadenza è il 31/05/2022.

Il Revisore unico/Organo di Revisione 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.

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

Avanzo vincolato al 31/12/2021 – Ristori specifici di spesa non utilizzati	Importo
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)	1.003,00
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)	5.985,00
Fondo agevolazioni TARI categorie economiche interessati dalle chiusure o dalle restrizioni art. 6 DL 73/2021	5.675,00
Totale	12.663,00

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

Ristori specifici di entrata euro 3.908,00

Ristori specifici di spesa euro 18.790,00

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

euro 8.317,55 per agevolazioni TARI utenze domestiche e non domestiche

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

-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) euro 1.003,00

-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) euro 5.985,00

-Fondo agevolazioni TARI categorie economiche interessate dalle chiusure o dalle restrizioni art. 6 DL 73/2021 euro 5.675,00

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

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

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

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

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

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2021, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		117.418,78
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	118.488,60
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	62.290,76
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-63.360,58
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-70.179,54
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		6.818,96
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		114.782,46
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	23.661,63
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		91.120,83
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		91.120,83
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		232.201,24
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		118.488,60
Risorse vincolate nel bilancio		85.952,39
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		27.760,25
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-70.179,54
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		97.939,79

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): € 232.201,24
- W2 (equilibrio di bilancio): € 27.760,25
- W3 (equilibrio complessivo): € 97.939,79

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

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	650.310,72	650.823,57	579.106,73	100,1%	89,0%
Titolo 2	59.188,65	125.902,71	99.031,45	212,7%	78,7%
Titolo 3	178.100,00	211.947,94	201.201,22	119,0%	94,9%
Titolo 4	526.355,44	435.997,44	328.310,19	82,8%	75,3%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	100.000,00	100.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	278.040,00	284.031,30	139.603,00	102,2%	49,2%
TOTALE	1.791.994,81	1.808.702,96	1.347.252,59	100,9%	74,5%

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	650.823,57	579.106,73	364.227,54	62,89
Titolo II	125.902,71	99.031,45	85.078,16	85,91
Titolo III	211.947,94	201.201,22	148.747,66	73,93
Titolo IV	435.997,44	328.310,19	45.722,71	13,93
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio:

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2021	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	205.316,69	2.994,23	No fcde	
1	TARI	147.800,00	64.798,64	228.366,61	
1	TOSAP	,00	0,00		
1	Addizionale IRPEF	36.904,04	19.072,22	No fcde	
3	Sanzioni CDS	0,00	0,00		
3	Refezione scolastica	8.512,07	6.600,00		
3	Trasporto scolastico	1.800,00	1.800,00		
3	Servizi integrativi scolastici				
3	Altri servizi (specificare)				
3	Fitti attivi	16.394,66	4.090,00	5.216,17	
3	COSAP	1.600,00	0,00		
4	Oneri di urbanizzazione	30.194,16	9.502,95		

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2019	2020	2021
accertamento		0,00	0,00
riscossione	0,00	0,00	0,00
%riscossione			

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	0,00	0,00	0,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	0,00	0,00	0,00
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	0,00	0,00
% per spesa corrente			
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti			

L'ente ha provveduto all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno.

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	15.470,95	25.346,85	30.194,16
Riscossione	15.470,95	9.231,22	20.691,21

- 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 0,00;

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	15.470,95	0,00	0,00
Spese correnti	730.911,47	704.343,39	721.272,92
% x spesa corrente	2,12	0,00	0,00

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	104.900,00	0,00	78.010,86	185.864,47
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	104.900,00	0,00	78.010,86	185.864,47

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 474.383,25	
Residui riscossi nel 2021	€ 100.075,64	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 18.975,30	
Residui al 31/12/2021	355.332,31	74,90%
Residui della competenza	€ 214.879,19	
Residui totali	570.211,50	
FCDE al 31/12/2021	414.231,08	72,65%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	838.620,23	949.329,08	721.272,92	113,2%	76,0%
Titolo 2	526.355,44	545.997,44	323.527,73	103,7%	59,3%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	14.997,19	14.997,19	14.983,75	100,0%	99,9%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	278.040,00	284.031,30	139.603,00	102,2%	49,2%
TOTALE	1.658.012,86	1.794.355,01	1.199.387,40	108,2%	66,8%

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

Il Revisore unico/Organo di Revisione 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	248.202,73	248.152,33	-50,40
102 imposte e tasse a carico ente	17.298,75	18.117,54	818,79
103 acquisto beni e servizi	330.580,22	316.667,46	-13.912,76
104 trasferimenti correnti	90.005,42	106.434,66	16.429,24
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	9.401,22	8.527,16	-874,06
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	500,00	4.455,61	3.955,61
110 altre spese correnti	8.355,05	18.918,16	10.563,11
TOTALE	704.343,39	721.272,92	16.929,53

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	358.086,13	323.527,73	-34.558,40
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	7.760,20	0,00	-7.760,20
TOTALE	365.846,33	323.527,73	-42.318,60

Il Revisore unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 3 del 14/04/22).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	0,00	0,00
FPV di parte capitale	0,00	0,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	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

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

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

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

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

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	251.005,00	248.152,33
Spese macroaggregato 103	17.378,72	1.141,31
Irap macroaggregato 102	18.927,64	18.117,54
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: convenzione di segreteria	26.000,00	16.000,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	313.311,36	283.411,18
(-) Componenti escluse (B)	20.318,11	42.632,65
(-) Altre componenti escluse:	0,00	
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	292.993,25	240.778,53

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

- Certificazioni fondi risorse decentrate:
verbale del 15/12/2021

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

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune non ha fatto ricorso ad ulteriore indebitamento.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	283.676,75
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	14.983,75
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	268.693,00

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	333.285,96	295.386,84	283.676,75
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	37.899,12	11.710,09	14.983,75
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	295.386,84	283.676,75	268.693,00
Nr. Abitanti al 31/12	479,00	491,00	477,00
Debito medio per abitante	616,67	577,75	563,30

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	11.933,24	9.401,22	8.527,16
Quota capitale	37.899,12	11.710,09	14.983,75
Totale fine anno	49.832,36	21.111,31	23.510,91

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

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

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

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 29/12/2021 con deliberazione di Consiglio Comunale n. 37 **ha provveduto** ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

Il Revisore unico **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.

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

L'Ente non ha provveduto alla redazione del conto economico in quanto essendo un Comune di 477 abitanti si è avvalso di quanto previsto dall'art. 232 comma 2 come modificato dall'art. 57 Comma 2 ter DL 124/2019 convertito in legge 157/2019.

L'Ente essendo un Comune di 477 abitanti si è avvalso della facoltà di approvare la situazione patrimoniale semplificata.

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	3.915.831,01	3.598.505,78	317.325,23
C) ATTIVO CIRCOLANTE	977.027,67	1.215.935,89	-238.908,22
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	4.892.858,68	4.814.441,67	78.417,01
A) PATRIMONIO NETTO	3.769.535,25	3.695.060,63	74.474,62
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	25.454,00	15.900,00	9.554,00
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.097.869,43	1.103.481,04	-5.611,61
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	4.892.858,68	4.814.441,67	78.417,01
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

MARCO BACHI



