

COMUNE DI RIVAROLO CANAVESE

Relazione al rendiconto 2021 dell'organo di revisione

Dott. Emanuele MIRABILE

Comune di Rivarolo Canavese
Città Metropolitana di Torino

ORGANO DI REVISIONE
Verbale n. 7 del 26/04/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Oggi 26 Aprile 2022 presso gli Uffici del Comune di Rivarolo Canavese con l'assistenza del Responsabile del Servizio finanziario del Comune di Rivarolo Canavese Dr. Simone Bianco è presente il Revisore Unico, Dr. Emanuele Mirabile, nominato con deliberazione di C.C. n. 35 del 29 luglio 2021 per il periodo 2021 - 2024.

Il Revisore unico ha esaminato la delibera di Giunta n. 79 del 06/04/2022 relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare n. 129 del 15/04/2022 del rendiconto della gestione 2021.

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.

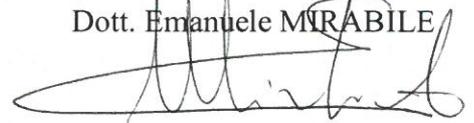
Nel corso dell'esercizio il Revisore unico ha verificato che il Comune ha attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo.

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.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL

Rivarolo Canavese, li 26/04/2022

IL REVISORE UNICO
Dott. Emanuele MIRABILE



Sommario

1. PREMESSA.....	4
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	5
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI.....	7
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	9
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA.....	18
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 Rivarolo Canavese registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 12.407 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 "*Approvato dalla Giunta*".

Al riguardo non sono segnalati errori.

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

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in dissesto.

Il Revisore unico, ha verificato il rispetto delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale.

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto entro la data del 31/01/2022 e che il responsabile finanziario 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)	7.560.718,60
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	7.560.718,60
Differenza	0,00

Il Revisore unico ha verificato che il Comune, al momento, non è dotato di una gestione della cassa vincolata e che sono in corso le procedure amministrative per l'attivazione.

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	5.536.288,24	6.255.806,68	7.560.718,60
<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 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.

Il fondo di cassa corrisponde con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web siope.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

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

- 1 trimestre 2021 verbale n. 1 del 21/04/2021
- 2 trimestre 2021 verbale n. 2 del 07/07/2021
- 3 trimestre 2021 verbale n. 4 del 06/10/2021
- 4 trimestre 2021 verbale n. 1 del 31/01/2022

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoreria, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2021, e precisamente:

Conto corrente postale e numero	Tipologia entrata	Saldo al 31 dicembre 2021
IT 25 L 07601 01000 001034078855	Violazioni IUC - Servizio tesoreria	27.374,82
IT 70 X 07601 01000 001043152386	Pubblicità ed affissioni - Servizio tesoreria	4.286,90
IT 79 W 07601 01000 001044423919	Riscossione coattiva entrate comunali - Servizio tesoreria	26.283,39
IT 93 P 07601 01000 001044424230	Servizi politiche sociali - Servizio tesoreria	48.172,04
IT 92 V 07601 01000 001048446882	TARI - Provvedimenti di liquidazione - Servizio di tesoreria	26.295,85
IT 68 T 07601 01000 000020692109	Comando Polizia Municipale	5.795,37
IT 94 U 07601 01000 000026706101	COSAP - Canone Occupazione Spazi ed Aree Pubbliche	3.966,51
IT 50 Q 07601 01000 000030981104	Servizio di tesoreria	35.552,24
IT 82 K 07601 01000 000058646289	Add. Comunale all'IRPEF - Servizio di tesoreria	678,64
Totale		178.405,76

L'ente non si avvale dell'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 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 -6 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 378.424,83 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2021 pari a numero 65.

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 24 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 17.525,01.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 2 del 21/02/2022 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 = 53,79%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 86,32%

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

ANZIANITA' RESIDUI ATTIVI

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	8.459,92	379.395,98	275.666,34	264.305,55	255.552,49	2.385.530,85	3.568.911,13
Titolo 2	0,00	0,00	9.360,00	0,00	0,00	73.693,58	83.053,58
Titolo 3	5.493,76	13.845,68	46.880,81	68.004,00	10.037,89	140.330,44	284.592,58
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	140.596,00	140.596,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	9.052,21	11.103,30	18.682,43	13.030,89	0,00	2.753,86	54.622,69
Totale	23.005,89	404.344,96	350.589,58	345.340,44	265.590,38	2.742.904,73	4.131.775,98

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;
- risultano essere residui vetusti principalmente per TARI, si invita l'ente ad accelerare l'attività di recupero;
- 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	154.945,67	Residuo 2020 e prec.
1	TARI a seguito di attività di verifica e controllo	1.027.000,77	Residuo 2020 e prec.
3	Fitti attivi	6.900,00	Residuo 2020 e prec.
Altro specificare...			

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	32.672,38	16.279,58	14.201,23	22.521,89	32.686,66	1.461.813,09	1.580.174,83
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	12.865,63	19.643,79	393.598,76	426.108,18
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	15.702,39	14.124,18	19.412,05	14.005,34	14.408,39	128.613,43	206.265,78
Totale	48.374,77	30.403,76	33.613,28	49.392,86	66.738,84	1.984.025,28	2.212.548,79

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili ossia liquidati o liquidabili nel corso dell'esercizio tranne eccezioni per DURC non ancora regolari;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano essere residui vetusti nella fattispecie sotto indicata, si invita l'ente a provvedere;
- i principali residui passivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo passivo	Ammontare Residuo passivo	Note
1	Prestazioni di servizi - mense scolastiche	25.902,45	Residuo 2020 e prec.
1	Prestazioni di servizi - parchi e giardini	23.523,27	Residuo 2020 e prec.
1	Prestazioni di servizi - canile consortile	18.839,44	Residuo 2020 e prec.
1	Contributo Polisportivo per gestione piscina, palazzetto dello sport	15.000,00	Residuo 2020 e prec.
2	Incarichi professionali esterni	30.635,33	Residuo 2020 e prec.
Altro specificare...			

- 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			6.255.806,68
RISCOSSIONI	2.467.741,30	10.691.530,72	13.159.272,02
PAGAMENTI	2.157.003,11	9.697.356,99	11.854.360,10
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			7.560.718,60
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			7.560.718,60
RESIDUI ATTIVI	1.388.871,25	2.742.904,73	4.131.775,98
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	228.523,51	1.984.025,28	2.212.548,79
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			225.301,80
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			1.405.548,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			7.849.095,33

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	1.753.053,18
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.071.135,43
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.630.850,46
SALDO FPV	-559.715,03
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	730.997,56
Minori residui passivi riaccertati (+)	113.427,40
SALDO GESTIONE RESIDUI	-617.570,16
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.753.053,18
SALDO FPV	-559.715,03
SALDO GESTIONE RESIDUI	-617.570,16
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	988.875,74
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	6.284.451,60
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	7.849.095,33

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

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	6.255.806,68		5.536.288,24		6.791.575,44	
+ Riscossioni	13.159.272,02		11.344.855,28		11.767.321,50	
- Pagamenti	11.854.360,10		10.625.336,84		13.022.608,70	
= Cassa al 31.12	7.560.718,60		6.255.806,68		5.536.288,24	
+ residui attivi (Crediti)	4.131.775,98		4.587.610,11		4.199.438,55	
- residui passivi (Debiti)	2.212.548,79		2.498.954,02		2.214.000,42	
= Avanzo di Amministrazione	9.479.945,79		8.344.462,77		7.521.726,37	
- FPV per spese correnti	225.301,80		246.089,53		163.890,17	
- FPV per spese in c/ capitale	1.405.548,66		825.045,90		1.536.823,42	
= Risultato di Amministrazione	7.849.095,33	100%	7.273.327,34	100%	5.821.012,78	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	1.589.990,87	20%	2.079.690,56	29%	1.678.058,54	29%
- Altri accantonamenti	3.698.269,17	47%	3.665.302,17	50%	3.639.622,17	63%
= Totale Parte Accantonata	5.288.260,04	67%	5.744.992,73	79%	5.317.680,71	91%
- Totale Parte Vincolata	70.632,18	1%	191.154,20	3%	0,00	0%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	515.693,82	7%	600.960,71	8%	324.133,76	6%
= Avanzo Disponibile	1.974.509,29	25%	736.219,70	10%	179.198,31	3%

Nel corso dell'esercizio 2021 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

- Variazioni di Consiglio Comunale:

Delibera di C.C. numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
33 del 29/07/2021	Ratifica della delibera G.C. n. 100 del 17/06/2021	no	verbale del 15/06/2021
34 del 29/07/2021	Ratifica della delibera G.C. n. 116 del 12/07/2021	si	verbale del 08/07/2021
36 del 29/07/2021	Salvaguardia equilibri di bilancio ed assestamento generale esercizio 2021	si	verbale del 26/07/2021
46 del 30/11/2021	Ratifica della delibera G.C. n. 161 del 06/10/2021	no	3
56 del 28/12/2021	Ratifica della delibera G.C. n. 189 del 22/11/2021	no	10
57 del 28/12/2021	Ratifica della delibera G.C. n. 191 del 30/11/2021	no	11

- Variazioni di Giunta Comunale:

Delibera di G.C. numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota
60 del 17/05/2021	Riaccertamento ordinario residui attivi e passivi per l'esercizio finanziario 2020 e variazioni agli stanziamenti del FPV, e contestuale variazione al bilancio 2021/2023 ed alle previsioni di cassa.	no
100 del 17/06/2021	variazione d'urgenza ai sensi dell'art. 175, co. 4, TUEL	no
116 del 12/07/2021	variazione d'urgenza ai sensi dell'art. 175, co. 4, TUEL	si
161 del 06/10/2021	variazione d'urgenza ai sensi dell'art. 175, co. 4, TUEL	no
189 del 22/11/2021	variazione d'urgenza ai sensi dell'art. 175, co. 4, TUEL	no
191 del 30/11/2021	variazione d'urgenza ai sensi dell'art. 175, co. 4, TUEL	no

- Variazioni con determinazione Dirigenziale:

Determinazione n. 392 del 14/07/2021 del Responsabile Finanziario (Variazione ai sensi dell'articolo 175 c.5-quater, lett. C) per restituzione fondi non utilizzati al Ministero per € 13.225,00;

Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 901 del 30/12/2021 (Variazione ai sensi dell'articolo 175 c.5-quater, lett. C), e dell'articolo 187, comma 3-quinquies del TUEL) per applicazione Fondone 2020 in spese di investimento.

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

Variazioni di bilancio	2021	2020
numero totale	10	9
<i>di cui</i>		
Variazioni di Consiglio	1	1
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	7	5
Variazioni di giunta art. 3, co. 4, D.lgs. n. 118/2011	1	1
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021		0
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	1	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	0	0
Variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	0	2
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	0	0
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità	0	0

Occorre considerare che nel 2020 si era in piena emergenza epidemiologica e pertanto furono poste in essere due variazioni in regime provvisorio e la maggior parte delle variazioni in via d'urgenza per fondo funzioni fondamentali e fondi specifici a compensazione minori entrate o maggiori spese covid-19.

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

Comune di

Rendiconto 2021

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	5.744.992,73	191.154,20	600.960,71	736.219,70	7.273.327,34
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	61.700,00	0,00	197.722,60	259.422,60
Finanziamento spese di investimento	0,00	116.228,00	600.000,00	0,00	716.228,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo parte vincolata	0,00	13.225,14	0,00	0,00	13.225,14
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	5.744.992,73	1,06	960,71	538.497,10	6.284.451,60

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	2.079.690,56	3.616.042,17	0,00	49.260,00	5.744.992,73
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	2.079.690,56	3.616.042,17	0,00	49.260,00	5.744.992,73
Totale	2.079.690,56	3.616.042,17	0,00	49.260,00	5.744.992,73

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	177.929,06	13.225,14	0,00	0,00	191.154,20
Utilizzo parte vincolata	177.928,00	13.225,14	0,00	0,00	191.153,14
Valore delle parti non utilizzate	1,06	0,00	0,00	0,00	1,06
Totale	177.929,06	13.225,14	0,00	0,00	191.154,20

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2, Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- per il finanziamento di spese di investimento;

- d) *per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- e) *per l'estinzione anticipata dei prestiti.*

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 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 fra totale incassato e totale accertato.*

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.

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 *tipologia/categoria/singolo capitolo.*

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

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

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.

Fondo anticipazione liquidità

Non sussiste la fattispecie.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stato istituito alcun fondo perdite per società partecipate in quanto non si riscontrano perdite da parte delle stesse.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 3.616.042,17, 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.

Per l'OIC 31 il meccanismo di quantificazione è il seguente:

- *Passività probabile – prob. > 51% - accantonamento minimo 51%;*
- *Passività possibile – 50% < prob. > 10% - accantonamento max 49%;*
- *Passività da evento remoto prob. < 10% allora nessun accantonamento.*

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 6.940,00 comprensivo di € 1.580,00 per il periodo maggio/dicembre 2019, di € 2.680,00 per l'anno 2020 ed € 2.680,00 per l'anno 2021.

Fondo garanzia debiti commerciali

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

- ✓ *Stock del debito al 31/12/2020 € 28.034,57*
- ✓ *Fatture ricevute nel 2021 € 5.012.655,10*
- ✓ *Franchigia 5% delle fatture ricevute nel 2021 € 250.632,76*
- ✓ *Stock del debito al 31/12/2021 € 17.525,01*
- ✓ *Indicatore di ritardo dei pagamenti: -8 gg. (dalla PCC)*

N.B: si ricorda che il Revisore Unico è tenuto a verificare che l'Ente si sia avvalso o meno della facoltà di utilizzare i dati contabili per la quantificazione dello stock del debito commerciale, mentre al contrario l'indicatore deve essere desunto dalla PCC – AREA RGS.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 75.287,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente ed è costituito dagli arretrati 2019 per € 22.000,00, dagli arretrati 2020 per € 23.000,00 ed infine dagli arretrati 2021 per € 30.287,00.

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 sta provvedendo 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 in quanto in via di predisposizione e si attende la scadenza prevista al 31/05/2022.

L'ente sta provvedendo ad analizzare tutte le informazioni relative alle maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'ente sta considerando anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione.

L'ente sta considerando anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2021.

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. Tale importo sarà accertato con esattezza con la redazione finale della 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:

Avanzo vincolato al 31/12/2021 – Ristori specifici di spesa non utilizzati	Importo
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2021)	0,00
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2021)	0,00
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)	0,00

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)	0,00
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)	0,00
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)	0,00
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)	0,00
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)	0,00
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)	0,00
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2021)	0,00
Totale	0,00

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

Fondo funzioni fondamentali 2021 pari ad € 101.592,00

Fondo solidarietà alimentare pari ad € 52.400,60

Fondo centri estivi pari ad € 29.099,78

Fondo riduzione TARI attività economiche pari ad € 126.140,89

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

Restituzione fondi al Ministero per centri estivi 2020 per € 13.225,14

Fondo funzioni fondamentali 2020 per € 61.700,00 che finanziano euro 50.000 per servizio raccolta rifiuti speciali covid + euro 2.000 contributo per spesa acquisto prodotti per sanificazione castello (amici del castello) + tamponi euro 5.550 + euro 4.150 servizio certificazione covid per 2020 e 2021

Fondo funzioni fondamentali 2020 per € 116.228,00 come segue:

- acquisto nebulizzatori ad ultrasuoni per € 32.312,92;

- acquisto transenne per distanziamento sociale per € 7.978,80;
- acquisto attrezzatura informatica per smart working ed intensificazione interscambio pratiche con l'utenza da remoto per € 44.708,62;
- tinteggiatura antibatterica completa Asilo Nido per € 26.840,00;
- piattaforma gestione fiere per € 4.087,00 + formazione software per 300,00.

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

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 2021.

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 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 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.

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		1.674.496,94
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	615.556,30
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	70.631,12
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		988.309,52
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-1.072.288,99
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.060.598,51
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		507.716,95
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		507.716,95
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		507.716,95
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		2.182.213,89
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		615.556,30
Risorse vincolate nel bilancio		70.631,12
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.496.026,47
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-1.072.288,99
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.568.315,46

Equilibri di bilancio

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.

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): € 2.182.213,89
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.496.026,47
- W3 (equilibrio complessivo): € 2.568.315,46

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione	Rilievi
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili		Non sussiste la fattispecie
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili		Non sussiste la fattispecie

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	7.969.500,00	7.741.800,00	8.625.746,09	97,1%	111,4%
Titolo 2	506.100,00	799.284,00	705.883,25	157,9%	88,3%
Titolo 3	2.009.700,00	1.912.500,00	1.529.359,93	95,2%	80,0%
Titolo 4	1.116.500,00	1.425.000,00	1.154.567,96	127,6%	81,0%
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	3.642.000,00	3.642.000,00	1.418.878,22	100,0%	39,0%
TOTALE	15.243.800,00	15.520.584,00	13.434.435,45	101,8%	86,6%

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	7.741.800,00	8.625.746,09	6.240.215,24	72,34
Titolo II	799.284,00	705.883,25	632.189,67	89,56
Titolo III	1.912.500,00	1.389.029,49	1.529.359,93	110,10
Titolo IV	1.425.000,00	1.154.567,96	1.013.971,96	87,82
Titolo V	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	2.871.793,52	47.967,28	No fcede	
1	TARI	2.224.112,00	1.027.000,77	1.086.335,42	
1	TOSAP	0,00	0,00	0,00	
1	Addizionale IRPEF	1.360.000,00	767.960,30	No fcede	
3	Sanzioni CDS	119.272,00	104.733,32	68.346,81	
3	Refezione scolastica	315.747,28	34.973,67	0,00	
3	Trasporto scolastico	9.311,90	198,40	0,00	
3	Servizi integrativi scolastici	15.300,00	3.440,00	141,14	
3	Altri servizi (specificare)	0,00	0,00	0,00	
3	Fitti attivi	108.987,49	35.401,88	4.828,82	
3	CANONE UNICO	228.725,61	0,00	0,00	
4	Oneri di urbanizzazione	410.322,26	4.173,00	0,00	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2019	2020	2021
accertamento	150.493,80	66.320,17	123.105,44
riscossione	89.977,37	57.222,40	121.242,76
%riscossione	59,79	86,28	98,49

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 123.105,44, è stata rispettata la destinazione vincolata;

L'ente provvederà all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno in quanto la scadenza sarà il 31/05/2022.

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	209.137,75	183.655,11	410.322,26
Riscossione	209.137,75	179.482,11	410.322,26

- gli oneri di urbanizzazione non vengono destinati a finanziare le spese correnti;
- gli oneri di urbanizzazioni sono 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;

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	402.847,47	123.955,57	93.717,00	317.135,26
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	679.679,22	32.772,58	889,00	90.890,38
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	1.082.526,69	156.728,15	94.606,00	408.025,64

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	10.219.300,00	10.710.708,27	9.218.852,21	104,8%	86,1%
Titolo 2	1.116.500,00	2.961.886,90	778.189,25	265,3%	26,3%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	266.000,00	266.000,00	265.462,59	100,0%	99,8%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	3.642.000,00	3.642.000,00	1.418.878,22	100,0%	39,0%
TOTALE	15.243.800,00	17.580.595,17	11.681.382,27	115,3%	66,4%

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	2.519.964,94	2.451.552,96	-68.411,98
102 imposte e tasse a carico ente	350.385,11	369.226,10	18.840,99
103 acquisto beni e servizi	4.509.208,55	5.193.445,52	684.236,97
104 trasferimenti correnti	1.035.112,64	932.418,87	-102.693,77
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	138.016,38	120.887,55	-17.128,83
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	44.395,54	26.252,73	-18.142,81
110 altre spese correnti	123.047,19	125.068,48	2.021,29
TOTALE	8.720.130,35	9.218.852,21	498.721,86

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	791.975,49	774.373,25	-17.602,24
203	Contributi agli investimenti	13.000,00	0,00	-13.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	3.816,00	3.816,00
TOTALE		804.975,49	778.189,25	-26.786,24

Il Revisore unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 2 del 21/02/222).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	246.089,53	225.301,80
FPV di parte capitale	825.045,90	1.405.548,66
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	1.071.135,43	1.630.850,46

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	165.628,13
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	59.673,67
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	225.301,80

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:

CONSUNTIVO ANNO 2021					
DESCRIZIONE	IMPEGNI 2011	IMPEGNI 2012	IMPEGNI 2013	MEDIA TRIENNIO	IMPEGNI 2021
RETRIBUZIONI LORDE					
Competenze fisse per il personale a tempo indeterminato	1.847.636	1.800.147	1.845.820	1.831.201	1.791.608,88
Straordinario per il personale tempo indeterminato	18.553	18.553	18.553	18.553	18.553,00
Altre competenze ed indennità personale TI (fes al LORDO ici 8.360)	133.642	131.447	116.342	127.144	161.186,81
DIFFERENZA FPV SPESA	0	0	0	0	132.581,03
Altre spese di personale (lavoro flessibile: collaborazione coordinata e continuativa, personale con contratto di fornitura di lavoro temporaneo, lavoratori socialmente utili)	0	0	0	0	0,00
Fondo di mobilità segretari comunali	4.170	2.952	0	2.374	0,00
Straordinario al personale per consultazioni elettorali (CON ONERI)	30.709	4.038	30.344	21.697	2.483,39
Diritti di segreteria titolare dott. Maggio	8.502	3.052	6.190	5.915	5.564,93
Arretrati di anni precedenti diritti di rogito dott.ssa Andronico	0	0	0	0	8.708,95
CONTRIBUTI EFFETTIVI A CARICO DELL'ENTE					
Contributi obbligatori per il personale	576.875	552.841	554.847	561.521	482.000,00
Contributi previdenza complementare				0	
Contributi per indennità di fine servizio e accantonamenti TFR				0	
Contributi aggiuntivi				0	
INTERVENTI ASSISTENZIALI					
Borse di studio e sussidi per il personale				0	
Centri di attività sociali, sportive e culturali				0	
Contributi per prestazioni sanitarie				0	
Indennizzi				0	
ONERI PER IL PERSONALE IN QUIESCENZA					
Pensioni				0	
stagisti	0	0	11.000	3.667	6.567,70
spese formazione	0	0	2.776	925	6.227,56
Lavoro interinale	0	0	0	0	0,00
Buoni pasto (al netto quota rimborsata dai dipendenti)	20.631	22.311	15.390	19.444	13.969,28
Concorsi - gettoni sec -	17.723	6.858	10.980	11.854	10.863,23
IRAP	147.186	132.598	140.665	140.150	150.000,00
TOTALE A (SPESA LORDA)	2.805.627	2.674.797	2.752.907	2.744.444	2.790.314,76
a DETRARRE					
Rinnovo contratto 2004/05 (compreso oneri 23,8+2,88+8,50) 84.904x35,18% + 9.500 segretario	124.273	124.273	124.273	124.273	124.273,00
Rinnovo contratto 2006/07 (compreso oneri 23,8+2,88+8,50) 85.473x35,18% e segretario	115.542	115.542	115.542	115.542	115.542,00
Rinnovo contratto 2008/09 (compreso oneri 23,8+2,88+8,50) 59.495x35,18%	80.425	80.425	80.425	80.425	80.425,00
Rinnovo contratto 2016/18 (compreso oneri 23,8+2,88+8,50) 39.112,89x35,18%					88.607,46
FPV ENTRATA	0	0	0	0	151.214,75
Spese da non conteggiare corte 16/aut (diritti segreteria - merloni - formazione)	15.360	9.910	18.593	14.621	26.964,93
Spese personale utilizzato per le quali è previsto il rimborso (segreteria-suap - ciss - paesaggio)	22.136		22.992	15.043	41.726,24
Spese appartenente alle categorie protette (compreso oneri diretti)	96.685	100.261	104.328	100.425	120.014,55
Recupero oneri INAIL					182,64
IRAP commissione straordinaria, amministratori ed OIV	0	0	8.343	2.781	9.836,76
Rogito anni pregressi dott.ssa Andronico	0	0	0	0	8.708,95
Spese personale che non comportano aggravio per l'Ente o rimborsate (Cortese astettativa sindacale)	15.786	15.702	30.926	20.805	0,00
Spese lavoro straordinario ed altri oneri personale connessi all'attività elettorale rimborsati	30.709	4.038	30.344	21.697	2.019,00
	500.916	450.151	535.766	495.611	769.515,28
TOTALI FINALI NETTI	2.304.711	2.224.646	2.217.141	2.248.833	2.020.799,48

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. 180 del 12/11/2021, 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 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. 8 del 05/11/2021

- Certificazioni fondi risorse decentrate:
verbale n. 7 del 28/10/2021

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	3.223.513,93
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	265.462,59
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	2.958.051,34

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	3.622.353,30	3.327.948,21	3.223.513,93
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	294.405,09	104.434,28	265.462,59
Estinzioni anticipate (-)	€ -		
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	3.327.948,21	3.223.513,93	2.958.051,34
Nr. Abitanti al 31/12	12.508,00	12.427,00	12.396,00
Debito medio per abitante	266,07	259,40	238,63

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	157.297,55	138.016,38	120.887,55
Quota capitale	294.405,09	104.434,28	265.462,59
Totale fine anno	451.702,64	242.450,66	386.350,14

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha rilasciato a terzi a qualsiasi titolo garanzie del mutuo contratto dall'associazione polisportiva su immobile comunale.

Per tali garanzie ha effettuato accantonamento nel risultato di amministrazione ma stanziato apposito capitolo di spesa nel bilancio che svincola una volta che l'associazione adempie agli obblighi.

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

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

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

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente con deliberazione del C.C. n. 58 del 28/12/2021 (entro 31.12.2021) 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.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio	Osservazioni
SMAT S.p.A:	0,00022	Si	23.684.331,00	Esclusa dall'applicazione del decreto ai sensi dell'art. 26, co. 5, D.lgs. n. 175/2016
CIAC Scrl	4,42	Si	36.754,00	

Il Revisore unico 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. Si fornisce il riepilogo:

8. 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.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

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	35.862.113,84	36.152.477,54	-290.363,70
C) ATTIVO CIRCOLANTE	10.285.337,83	8.934.626,14	1.350.711,69
D) RATEI E RISCONTI	45.681,91	46.756,48	-1.074,57
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	46.193.133,58	45.133.860,16	1.059.273,42
A) PATRIMONIO NETTO	33.750.152,21	32.109.169,09	1.640.983,12
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	3.698.269,17	3.665.302,17	32.967,00
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	5.170.600,13	5.722.467,95	-551.867,82
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	3.574.112,07	3.636.920,95	-62.808,88
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	46.193.133,58	45.133.860,16	1.059.273,42
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

La nota integrativa alla contabilità economico patrimoniale illustra in modo esaustivo la nuova suddivisione del patrimonio netto e i relativi accantonamenti dei fondi di riferimento.

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	11.194.474,13	10.411.591,07	782.883,06
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	10.045.139,27	9.948.206,41	96.932,86
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-120.874,14	-137.995,63	17.121,49
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-6.263,84	161.157,87	-167.421,71
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	230.159,87	-769.091,12	999.250,99
IMPOSTE	150.000,00	148.484,88	1.515,12
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.102.356,75	-431.029,10	1.533.385,85

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 contenga i criteri di valutazione.

PNRR – PIANO DI RIPRESA E RESILIENZA

Si da atto che l'Amministrazione comunale ha presentato istanza ai relativi bandi per l'acquisizione delle fonti di finanziamento.

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. EMANUELE MIRABILE

