Comune di BASILIANO

REGIONE FRIULI VENEZIA GIULIA

ORGANO DI REVISIONE

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 tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio **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/Organo di Revisione **non ha rilevato** irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio il Revisore unico/Organo di Revisione 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/Organo di Revisione.

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.

Cividale del Friuli, 11 luglio 2022

IL REVISORE UNICO

Sommario

1. PREMESSA....2
2. LA GESTIONE DELLA CASSA....2
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI....2
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE....3
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA....9
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO....14
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI....15
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE....15
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO....16
10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE....16
11. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI....16
12. CONCLUSIONI....16

PREMESSA

Il Comune di BASILIANO registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 5235 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 oppure Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo".*

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

Il Revisore unico di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto e che il responsabile finanziario **ha** proceduto alla loro parificazione.

1. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	4.943.622,51
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	4.943.622,51
Differenza	**0,00**

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	3.788.026,20	4.640.057,33	4.943.622,51
di cui cassa vincolata	1.914.412,45	2.700.357,12	2.757.560,98

Alla data del 31/12 la cassa vincolata **risulta essere** totalmente reintegrata.

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

L'ente **non ha** richiesto anticipazione di cassa.

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.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

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

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 34,14%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali =70,76 %

La gestione dei residui attivi è così sintetizzata:

residui iniziali: 1.721,279,19

residui riaccertati -10.373,81

incassi in conto residui 588.785,51

residui anni precedenti da incassare 1.122.119,86

residui 2021 970.452,15

residui totali 2.092.572,01

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;
- i principali residui attivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo	Note
1	Tarsu	28.006,03	
1	TARI a seguito di attività di verifica e controllo	28.506,96	
3	tares	32.276,59	
Altro specificare...	Imposta pubblicità	19.855,49	

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

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

La gestione dei residui passi è così sintetizzata:

residui iniziali 1.248.241,97

residui riaccertati -139843,20

residui pagati 883.310,56

residui anni precedenti da pagare 225.008,21

residui anno 2021 1.084.368,43

residui totali 1.309.456,64

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;

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			4.640.057,33
RISCOSSIONI	588.785,52	4.644.049,22	5.232.834,74
PAGAMENTI	883.310,56	4.045.959,00	4.929.269,56
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			4.943.622,51
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			4.943.622,51
RESIDUI ATTIVI	1.122.119,86	970.452,15	2.092.572,01
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze			*0,00*
RESIDUI PASSIVI	225.088,21	1.084.368,43	1.309.456,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			50.394,40
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			1.487.681,05
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			**4.188.662,43**

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	484.173,94
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.311.279,44
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.538.075,45
SALDO FPV	-226.796,01
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	10.373,81
Minori residui passivi riaccertati (+)	139.843,20
SALDO GESTIONE RESIDUI	129.469,39
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	484.173,94
SALDO FPV	-226.796,01
SALDO GESTIONE RESIDUI	129.469,39
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	3.433.826,30
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	367.988,81
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	4.188.662,43

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

	2021		2020			
	EUR	%	EUR	%		
Cassa al 01.01	**4.640.057,33**		**3.788.026,20**			
+ Riscossioni	5.232.834,74		6.732.877,08			
- Pagamenti	4.929.269,56		5.880.845,95			
= Cassa al 31.12	**4.943.622,51**		**4.640.057,33**			
+ residui attivi (Crediti)	2.092.572,01		1.721.279,19			
- residui passivi (Debiti)	1.309.456,64		1.248.241,97			
= Avanzo di Amministrazione	**5.726.737,52**		**5.113.094,55**			
- FPV per spese correnti	50.394,40		132.753,09			
- FPV per spese in c/ capitale	1.487.681,05		1.178.526,35			
=Risultato di Amministrazione	**4.188.662,43**	**100%**	**3.801.815,11**	**100%**	**0,00**	**100%**
- Fondo crediti dubbia esigibilità	175.513,81	4%		0%		
- Altri accantonamenti	18.938,57	0%		0%		
= Totale Parte Accantonata	**194.452,18**	**5%**	**194.000,71**	**5%**		
- Totale Parte Vincolata	3.249.383,60	78%	2.656.859,23	70%		
- Totale Parte Destinata agli investimenti	17.337,17	0%	17.337,17	0%		
= Avanzo Disponibile	**727,489,48**	**#VALORE!**	**933.618,00**	**25%**	**0,00**	

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

Variazioni di bilancio	**2021**	**2020**
numero totale	**14**	
di cui		
variazioni di Consiglio	3	
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4		
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	6	
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	5	

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*
	194.000,71	2.656.859,23	17.337,17	933.618,00	**3.801.815,11**
Copertura dei debiti fuori bilancio					**0,00**
Salvaguardia equilibri di bilancio					**0,00**
Finanziamento spese di investimento				712.256,76	**712.256,76**
Finanziamento di spese correnti non permanenti					**0,00**
Estinzione anticipata dei prestiti					**0,00**
Altra modalità di utilizzo				138.000,00	**138.000,00**
Utilizzo parte accantonata	27.606,56				**27.606,56**
Utilizzo parte vincolata		2.555.962,98			**2.555.962,98**
Utilizzo parte destinata agli investimenti					**0,00**
Valore delle parti non utilizzate	166.394,15	100.896,25	17.337,17	83.361,24	**367.988,81**
Totale	**194.000,71**	**2.656.859,23**	**17.337,17**	**933.618,00**	**-3.801.815,11**

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	*Totale*
	161.823,16	0,00	0,00	32.177,56	**0,00**
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	27.606,56	**27.606,56**
Valore delle parti non utilizzate	161.823,16	0,00	0,00	4.571,00	**166.394,16**
Totale	**161.823,16**	**0,00**	**0,00**	**32.177,56**	**0,00**

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	*Totale*
	259.312,81	2.286.546,42	0,00	111.000,00	**0,00**
Utilizzo parte vincolata	179.416,56	2.286.546,42	0,00	90.000,00	**2.555.962,98**
Valore delle parti non utilizzate	79.896,25	0,00	0,00	21.000,00	**100.896,25**
Totale	**259.312,81**	**2.286.546,42**	**0,00**	**111.000,00**	**0,00**

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:

a) *per la copertura dei debiti fuori bilancio;*
b) *per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
c) *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 3.3 *(in quanto diversamente non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione).*

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore unico/Organo di Revisione 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).

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.

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

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

Fondo anticipazione liquidità

L'ente non ha richiesto anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non risultano esserci società partecipate in perdita.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito è stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 6.712,28

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente ha accantonato l'importo di euro 12.226,32 al fondo per garanzia debiti commerciali. L'ente non ha rilasciato garanzie a terzi .

QUOTE VINCOLATE

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate **sono confluite** nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

- *nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;*
- *derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;*

- *derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;*
- *derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.*

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha **provveduto** alla compilazione ed all'invio della certificazione.

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

L'ente **ha considerato** anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione. L'ente **ha considerato** anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2021 oppure 2019.Il Revisore unico ha verificato che nell'avanzo vincolato **è correttamente** riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.	

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

legge 178/2020 euro 39.032,98

fondone ex Uti euro 17.687,30

Ristori entrata euro 14.732,70

Ristori specifici di spesa 101.390,55

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/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 da trasmettere entro il 31 maggio 2021, certificazione trasmessa nei termini.

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 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.

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

4. 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		**696.590,73**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	113.815,90
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	305.118,78
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		**277.656,05**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	85.757,87
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**363.413,92**
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		**2.994.613,50**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	2.838.921,78
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**155.691,72**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**155.691,72**
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		**3.691.204,23**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		113.815,90
Risorse vincolate nel bilancio		3.144.040,56
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**433.347,77**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	85.757,87
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**519.105,64**

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): € 3.691.204,23
- W2 (equilibrio di bilancio): € 433.347,77
- W3 (equilibrio complessivo): € 519.105,64

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	1.370.000,00	1.527.412,90	1.478.732,22	111,5%	96,8%
Titolo 2	1.901.923,43	1.975.535,79	2.154.825,76	103,9%	109,1%
Titolo 3	885.622,74	874.956,49	771.698,16	98,8%	88,2%
Titolo 4	1.674.110,29	1.714.257,17	770.548,82	102,4%	44,9%
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	1.104.000,00	1.104.263,09	438.696,41	100,0%	39,7%
TOTALE	**6.935.656,46**	**7.196.425,44**	**5.614.501,37**	**103,8%**	**78,0%**

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza (A)	Incassi in c/competenza (B)	% Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	1.527.412,90	1.478.732,22	1.326.005,93	89,67
Titolo II	1.975.535,79	2.154.825,76	2.124.331,94	98,58
Titolo III	874.956,49	771.698,16	443.696,62	57,50
Titolo IV	1.714.257,17	770.548,82	318.644,82	41,35
Titolo V	1.104.263,09	438.696,41	431.369,91	98,33

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	28.133,26	2.217,44	2.313,53
riscossione	28.133,26	1.979,11	2.313,53
%riscossione	**100,00**	**89,25**	**100,00**

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 2.313,53, è stata **rispettata** la destinazione vincolata.

L'ente **ha provveduto** all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno. In riferimento all'esercizio 2021 i dati possono essere riepilogati nel modo seguente:

potenziamento delle attività di controllo e di accertamento; manutenzione strade per un totale di euro 1.160,00.

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	66.826,23	31.314,00	15.779,00
Riscossione	66.826,23	31.314,00	11.967,00

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

per il 2019 e 2020 interamente a spesa per investimenti.

(eventuale: in caso di utilizzo per finanziare spese correnti specificare l'ammontare delle spese legate a Covid-19 ex. art. 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.

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	3.786.247,68	4.406.142,28	3.686.508,11	116,4%	83,7%
Titolo 2	4.966.279,32	5.760.682,96	334.680,06	116,0%	5,8%
Titolo 3	670.442,85	670.442,85	670.442,85	100,0%	100,0%
Titolo 4	0,00	0,00	0,00		
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	1.104.000,00	1.104.263,09	438.696,41	100,0%	39,7%
TOTALE	**10.526.969,85**	**11.941.531,18**	**5.130.327,43**	**113,4%**	**43,0%**

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

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	820.034,47	833.511,74	13.477,27
102	imposte e tasse a carico ente	85.826,28	92.406,22	6.579,94
103	acquisto beni e servizi	1.112.971,56	1.529.160,00	416.188,44
104	trasferimenti correnti	519.305,72	567.247,24	47.941,52
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	372.406,03	341.869,45	-30.536,58
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	253.899,75	175.137,63	-78.762,12
110	altre spese correnti	151.803,94	147.175,83	-4.628,11
	TOTALE	**3.316.247,75**	**3.686.508,11**	**370.260,36**

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	899.525,40	286.647,58	-612.877,82
203	Contributi agli iinvestimenti	0,00	48.032,48	48.032,48
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	**899.525,40**	**334.680,06**	**-564.845,34**

Il Revisore unico/Organo di Revisione ha verificato che il FPV **sia stato correttamente**.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	132.753,09	50.394,40
FPV di parte capitale	1.178.526,35	1.487.681,05
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	**1.311.279,44**	**1.538.075,45**

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	**41.751,42**	**132.753,09**	**50.394,40**
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	29.941,08	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	33.329,14	102.812,01	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	8.422,28	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	**990.796,61**	**1.178.526,35**	**1.487.681,05**
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	24.867,93	633.161,73	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	965.928,68	536.195,97	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**

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'Ente rispetta i limiti di spesa previsti dalle leggi regionali e nazionali vigenti

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 **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

(eventuale) Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune ha fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore unico/Organo di Revisione ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO[2]		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	7.910.720,64
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	670.442,85
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	**7.240.277,79**

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	9.159.955,40	8.519.201,23	7.910.720,64
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	640.754,17	608.480,59	670.442,85
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	**8.519.201,23**	**7.910.720,64**	**7.240.277,79**
Nr. Abitanti al 31/12	5.296,00	5.287,00	5.235,00
Debito medio per abitante	1.608,61	1.496,26	1.383,05

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	403.253,87	372.406,03	341.869,45
Quota capitale	640.754,17	608.480,59	670.442,85
Totale fine anno	**1.044.008,04**	**980.886,62**	**1.012.312,30**

L'Ente non ha concesso prestiti e non ha rilasciato a terzi garanzie a prima richiesta e/o simili.

L'ente **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato.

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

5.1 DEBITI FUORI BILANCIO (eventuale)

Nel corso dell'esercizio il Comune ha riconosciuto debiti fuori bilancio.

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

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente **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/Organo di Revisione **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.

Dal confronto non sono emerse criticità.

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo.

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	24.567.297,66	24.638.850,09	-71.552,43
C) ATTIVO CIRCOLANTE	6.860.699,91	6.312.586,92	548.112,99
D) RATEI E RISCONTI	0,00	22.102,57	-22.102,57
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**31.427.997,57**	**30.973.539,58**	**454.457,99**
A) PATRIMONIO NETTO	12.163.221,94	11.526.029,17	637.192,77
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	18.938,57	24.383,56	-5.444,99
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	8.549.734,43	8.899.326,38	-349.591,95
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	10.696.102,63	10.523.800,47	172.302,16
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**31.427.997,57**	**30.973.539,58**	**454.457,99**
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.515.071,39	336.541,91	1.178.529,48

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.953.136,19	4.736.674,72	216.461,47
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	3.981.167,63	3.500.370,33	480.797,30
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	341.351,58	371.922,08	-30.570,50
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	266.500,51	-266.500,51
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	56.328,00	50.363,99	5.964,01
IMPOSTE	64.655,09	61.424,53	3.230,56
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	**622.289,89**	**586.821,26**	**-558.673,39**

8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

9. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il revisore non formula considerazioni e nemmeno proposte.

10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI

Non sono state rilevate irregolarità.

11. 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