

**Comune di Sogliano Cavour**

**Provincia di Lecce**

**Verbale n. 3 del 26/05/2022**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021**

Il Revisore unico nominato con delibera C.C. n. 41 del 20.10.2021, 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 tenuto conto:

dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero 1 al numero 21 presenta l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che costituisce 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.

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

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

Cogliano Cavour, lì 26/05/2022

IL REVISORE UNICO  
**Dott. Michele SAPONARO**

## Sommario

<b>PREMESSA.....</b>	<b>3</b>
<b>1. LA GESTIONE DELLA CASSA .....</b>	<b>4</b>
<b>2. LA GESTIONE IN C/ RESIDUI .....</b>	<b>5</b>
<b>3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....</b>	<b>6</b>
<b>4. LA GESTIONE DI COMPETENZA .....</b>	<b>12</b>
<b>5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO.....</b>	<b>19</b>
<b>6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....</b>	<b>19</b>
<b>7. LA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE .....</b>	<b>19</b>
<b>8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AI RENDICONTO .....</b>	<b>20</b>
<b>10. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI .....</b>	<b>20</b>

## **PREMESSA**

Il Comune di Sogliano Cavour registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 3.977 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 o dall'organo esecutivo"*.

Al riguardo **non sono segnalati errori** bloccanti.

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.

## 1. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

<b>Riconciliazione fondo di cassa</b>	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	435.361,55
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	435.361,55
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>

Il Revisore Unico, dal momento del suo insediamento, nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto come segue:

- Verifica di cassa 3 trimestre 2021 verbale n. 1/cassa del 20/11/2021
- Verifica di cassa 4 trimestre 2021 verbale n. 1/cassa del 20/01/2022

Con verbale n. 1 cassa del 20/01/2022 ha accertato pertanto l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2021 nell'importo così come sopra riportato.

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

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

<b>Evoluzione della cassa vincolata nel triennio</b>				
<b>Consistenza cassa vincolata</b>	<b>+/-</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	316.652,77	453.794,83	175.034,40
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	154.712,56	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	471.365,33	453.794,83	175.034,40
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	456.543,83	439.998,09	246.649,73
Decrementi per pagamenti vincolati	-	474.114,33	718.758,52	277.865,81
Fondi vincolati al 31.12	=	453.794,83	175.034,40	143.818,32
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	453.794,83	175.034,40	143.818,32

Il Revisore Unico ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

## 2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 2 del 30/03/2022 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
<b>Titolo 1</b>	559.262,76	€ 236.203,89	€ 244.835,95	€ 282.770,59	266.607,81	673.128,06	2.262.809,06
<b>Titolo 2</b>	€ 5.650,00	€ -	€ 12.000,00	€ 33.658,66	28.282,51	65.053,82	144.644,99
<b>Titolo 3</b>	€ -	€ 3.590,00	€ -	€ 5.640,90	11.356,28	54.282,59	74.869,77
<b>Titolo 4</b>	€ 198.101,08	0,00	€ -	€ 39.269,36	120.785,85	412.038,82	770.195,11
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	€ -	€ -	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 6</b>	0,00	0,00	€ -	€ -	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>	0,00	0,00	€ -	€ -	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b>	0,00	0,00	€ -	€ -	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>763.013,84</b>	<b>239.793,89</b>	<b>256.835,95</b>	<b>361.339,51</b>	<b>427.032,45</b>	<b>1.204.503,29</b>	<b>3.252.518,93</b>

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

ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI							
	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
<b>Titolo 1</b>	€ 4.400,00	€ 4.874,44	€ 12.895,07	€ 28.807,84	54.293,19	484.727,66	589.998,20
<b>Titolo 2</b>	€ -	€ -	€ 12.041,08	€ 17.019,55	75.132,81	211.127,26	315.320,70
<b>Titolo 3</b>	€ 2.125,00	€ -	€ -	€ -	0,00	0,00	2.125,00
<b>Titolo 4</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>	€ 4.320,00	€ -	€ -	€ -	0,00	11.364,53	15.684,53
<b>Totale</b>	<b>10.845,00</b>	<b>4.874,44</b>	<b>24.936,15</b>	<b>45.827,39</b>	<b>129.426,00</b>	<b>707.219,45</b>	<b>923.128,43</b>

### 3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			549.163,07
RISCOSSIONI	441.446,60	2.251.996,36	2.693.442,96
PAGAMENTI	629.948,59	2.177.295,89	2.807.244,48
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			435.361,55
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			435.361,55
RESIDUI ATTIVI	2.048.015,64	1.204.503,29	3.252.518,93
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	215.908,98	707.219,45	923.128,43
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			8.871,88
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			468.288,12
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>2.287.592,05</b>

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

Gestione di competenza	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	571.984,31
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	7.167,06
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	477.160,00
<b>SALDO FPV</b>	-469.992,94
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	63.784,52
Minori residui passivi riaccertati (+)	134.254,65
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	70.470,13
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	571.984,31
<b>SALDO FPV</b>	-469.992,94
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	70.470,13
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	675.377,61
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.439.752,94
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	<b>2.287.592,05</b>

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

<b>Evoluzione del risultato di amministrazione</b>			
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Risultato d'amministrazione (A)	1.676.383,55	2.115.130,55	2.287.592,05
<b>Composizione del risultato di amministrazione:</b>			
Parte accantonata (B)	1.210.744,82	1.567.528,79	1.971.477,60
Parte vincolata (C)	600.594,75	673.838,56	407.130,67
Parte destinata agli investimenti (D)	6.854,60	7.312,52	9.517,88
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-141.810,62	-133.549,32	-100.534,10

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

<b>VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31 DICEMBRE 2020</b>	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2020 (a)	Disavanzo di amministrazione e al 31/12/2021 (b)	Disavanzo ripianato nell'esercizio 2021 (c)=a-b	Disavanzo iscritto in spesa nell'esercizio 2021 (d)	Ripiano disavanzo non effettuato (e) = (d) -(c)
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			0,00		0,00
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui			0,00		0,00
Disavanzo tecnico al 31.12....			0,00		0,00
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2019 da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera 85 del 22/7/2020	133.549,32	100.534,10	33.015,22	9.454,04	-23.561,18
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ....da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...			0,00		
Disavanzo derivante dall'esercizio 2020			0,00		0,00
<b>Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL</b>	<b>133.549,32</b>	<b>100.534,10</b>	<b>33.015,22</b>	<b>9.454,04</b>	<b>-23.561,18</b>

<b>MODALITA' DI APPLICAZIONE DEL DISAVANZO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023</b>	<b>COMPOSIZIONE E DEL DISAVANZO AL 31/12/2021</b>	<b>COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO</b>			
		esercizio 2022	esercizio 2023	esercizio 2024	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui					
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2019 da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera 85 del 22/7/2020	100.534,10	9.454,04	9.454,04	9.454,04	72.171,98
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ....da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...					
Disavanzo derivante dall'esercizio 2020					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL					
<b>TOTALE</b>	<b>100.534,10</b>	<b>9.454,04</b>	<b>91.080,06</b>	<b>9.454,04</b>	<b>-81.626,02</b>



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

<b>Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente</b>	<b>Parte accantonata</b>	<b>Parte vincolata</b>	<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>Parte disponibile</b>	<b>Totale</b>
	1.567.528,79	673.838,56	7.312,52	-133.549,32	2.115.130,55
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	23.333,32				23.333,32
Utilizzo parte vincolata		652.044,29			652.044,29
Utilizzo parte destinata agli investimenti			0,00		0,00
Valore delle parti non utilizzate	1.544.195,47	21.794,27	7.312,52	-133.549,32	1.439.752,94
<b>Totale</b>	<b>1.567.528,79</b>	<b>673.838,56</b>	<b>7.312,52</b>	<b>-133.549,32</b>	<b>2.115.130,55</b>

<b>Parte accantonata</b>	<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>	<b>Fondo contezioso</b>	<b>Fondo passività potenziali</b>	<b>Altri accantonamenti</b>	<b>Totale</b>
	1.418.828,52	110.000,00	0,00	38.700,27	1.567.528,79
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	23.333,32	23.333,32
Valore delle parti non utilizzate	1.418.828,52	110.000,00	0,00	15.366,95	1.544.195,47
<b>Totale</b>	<b>1.418.828,52</b>	<b>110.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>38.700,27</b>	<b>1.567.528,79</b>

<b>Parte vincolata</b>	<b>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</b>	<b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>	<b>Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui</b>	<b>Altri vincoli</b>	<b>Totale</b>
	65.056,47	608.782,09	0,00	0,00	673.838,56
Utilizzo parte vincolata	47.265,80	604.778,49	0,00	0,00	652.044,29
Valore delle parti non utilizzate	17.790,67	4.003,60	0,00	0,00	21.794,27
<b>Totale</b>	<b>65.056,47</b>	<b>608.782,09</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>673.838,56</b>

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle a1, a2 e a3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

Il Revisore Unico ha verificato che il totale riportato nell'ultima colonna dei prospetti a1, a2 e a3 è **coerente** con quanto riportato nel prospetto del risultato di amministrazione.

Il Comune ha indicato nel prospetto a2 e/o a3 l'entità di risorse vincolate e/o destinate ad investimenti già oggetto di accantonamenti.

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

Il Revisore Unico ha verificato **la corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

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

- riportati nello stato patrimoniale (situazione patrimoniale semplificata) interamente svalutati
- indicati nell'allegato C al rendiconto tabella Fondo Svalutazione Crediti
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2021 è pari a 1.749.726,27.

### **Fondo anticipazione liquidità (eventuale)**

L'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di liquidità.

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 110.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)**

L'Ente ha attualmente soltanto una partecipazione dello 0,50% nel Gal Porta Levante società consortile a responsabilità limitata e non è stato effettuato alcun accantonamento a tale titolo.

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

**E' stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per 1.328,43.

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **non è tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali. Il Revisore ha comunque verificato la correttezza degli importi.

- ✓ *Stock del debito al 31/12/2020 € 43.671,41*
- ✓ *Fatture ricevute nel 2021 € 1.322.867,19*
- ✓ *Franchigia 5% delle fatture ricevute nel 2021 € 66.143,36*
- ✓ *Stock del debito al 31/12/2021 € 64.130,06*
- ✓ *Indicatore di ritardo dei pagamenti: -1 gg.*

### **Altri fondi e accantonamenti**

*Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 21.253,43 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente ed euro 89.169,47 per “Entrate di dubbia o difficile esazione”.*

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

#### 4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>482.358,40</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	267.723,65
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	48.579,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>166.055,75</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	70.389,01
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>95.666,74</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>285.556,54</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	289.804,28
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>-4.247,74</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	89.169,47
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>-93.417,21</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>767.914,94</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		267.723,65
Risorse vincolate nel bilancio		338.383,28
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>161.808,01</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		159.558,48
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>2.249,53</b>

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo  
W2 è positivo.

Nel corso dell'esercizio il Comune ha provveduto a riconoscere i seguenti debiti fuori bilancio:

- Prestazioni professionali relative alla rappresentanza legale nel giudizio innanzi al Tar Puglia, sez. I, RG 1072/2012, cfr verbale n. 25 del 16/06/2021

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	0,00	964,24	0,00
- lettera b) - copertura disavanzi	0,00	0,00	0,00
- lettera c) - ricapitalizzazioni	0,00	0,00	0,00
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	0,00	0,00	0,00
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	0,00	0,00	7.554,34
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>964,24</b>	<b>7.554,34</b>

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto si è rilevato il seguente debito fuori bilancio, dovuto ad un ricorso ingiuntivo n. 758/2019, emesso dal Giudice di Pace di Lecce in data 21.03.2019, per mancato pagamento ft. 16/2011 da parte della ditta "F.lli De Carlo snc di De Carlo Gianluca" e relativa a servizi di recupero e

smaltimento residui animali, per il quale già doveva essere accantonata apposita somma, vedi riferimento a mio verbale n. 1 del 14.03.2022.

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	2.102.570,98	2.073.769,74	2.220.777,70	98,6%	107,1%
Titolo 2	106.206,32	228.900,31	245.692,04	215,5%	107,3%
Titolo 3	141.166,86	165.781,78	134.905,85	117,4%	81,4%
Titolo 4	1.515.318,47	1.810.797,22	491.511,66	119,5%	27,1%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	818.829,36	818.829,36	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	1.635.000,00	1.635.000,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>TOTALE</b>	<b>6.319.091,99</b>	<b>6.733.078,41</b>	<b>3.092.887,25</b>	<b>106,6%</b>	<b>45,9%</b>

#### Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	2.369.002,99	2.564.339,46	2.199.568,59	108,2%	85,8%
Titolo 2	2.058.055,73	2.338.534,48	271.868,61	113,6%	11,6%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	49.465,74	49.465,74	49.465,74	100,0%	100,0%
Titolo 5	818.829,36	818.829,36	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	1.635.000,00	1.635.000,00	363.612,40	100,0%	22,2%
<b>TOTALE</b>	<b>6.930.353,82</b>	<b>7.406.169,04</b>	<b>2.884.515,34</b>	<b>106,9%</b>	<b>38,9%</b>

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

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 2 del 30.04.2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	7.167,06	8.871,88
FPV di parte capitale	0,00	468.288,12
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>7.167,06</b>	<b>477.160,00</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>24.376,89</b>	<b>7.167,06</b>	<b>8.871,88</b>
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 *	24.376,89	7.167,06	8.871,88
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

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>468.288,12</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	468.288,12
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

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	8.871,88
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
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>8.871,88</b>

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

#### Entrate

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	2.073.769,74	2.220.777,70	1.547.649,64	69,69
<b>Titolo II</b>	228.900,31	245.692,04	180.638,22	73,52
<b>Titolo III</b>	165.781,78	134.905,85	80.623,26	59,76
<b>Titolo IV</b>	1.810.797,22	491.511,66	79.472,84	16,17
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	

### Analisi delle entrate

Il Revisore Unico analizza l'andamento di alcune tipologie di entrata.

#### **Recupero evasione:**

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
<b>Recupero evasione IMU</b>	93.948,00	18.117,67	75.126,00	263.023,18
<b>Recupero evasione ICI</b>	0,00	0,00	0,00	61.555,41
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	30.001,00	0,00	25.797,00	501.884,86
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	0,00	0,00	0,00	13.364,99
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	21.298,00	1.983,74	15.193,80	37.055,61

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 846.940,30	
Residui riscossi nel 2021	€ 21.232,41	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	825.707,89	97,49%
Residui della competenza	€ 125.145,59	
Residui totali	950.853,48	

#### **Contributi per permessi di costruire:**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

<b>CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI</b>			
	2019	2020	2021
Accertamento	26.883,53	7.476,06	47.071,30
Riscossione	26.883,53	6.960,06	41.911,30

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

<b>CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE</b>			
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
importo	11.498,91	3.412,72	14.392,25
Spese correnti	2.864.050,52	2.160.080,47	2.199.568,59
<b>% x spesa corrente</b>	<b>0,40</b>	<b>0,16</b>	<b>0,65</b>

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

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

<b>SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA</b>			
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
accertamento	15.697,73	2.594,00	19.045,00
riscossione	8.655,40	879,40	2.515,70
<b>%riscossione</b>	<b>55,14</b>	<b>33,90</b>	<b>13,21</b>

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2019</b>	<b>Accertamento 2020</b>	<b>Accertamento 2021</b>
Sanzioni CdS	15.697,73	2.594,00	19.045,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
<b>Entrata netta</b>	<b>15.697,73</b>	<b>2.594,00</b>	<b>19.045,00</b>
destinazione a spesa corrente vincolata	7.848,87	1.297,00	9.522,50
<b>% per spesa corrente</b>	<b>50,00%</b>	<b>50,00%</b>	<b>50,00%</b>
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
<b>% per Investimenti</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

L'ente **non ha ancora provveduto** all'invio delle certificazione al Ministero dell'Interno.

### **Spese**

La composizione delle spese per macro aggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:



Macroaggregati spesa corrente		2020	2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	641.503,83	666.048,19	24.544,36
102	imposte e tasse a carico ente	49.041,91	45.001,80	-4.040,11
103	acquisto beni e servizi	1.173.358,79	1.196.067,52	22.708,73
104	trasferimenti correnti	172.395,40	203.803,28	31.407,88
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	65.055,24	60.707,76	-4.347,48
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	41.179,91	10.138,20	-31.041,71
110	altre spese correnti	17.545,39	17.801,84	256,45
<b>TOTALE</b>		<b>2.160.080,47</b>	<b>2.199.568,59</b>	<b>39.488,12</b>

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'en	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terr	352.211,48	271.868,61	-80.342,87
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	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>352.211,48</b>	<b>271.868,61</b>	<b>-80.342,87</b>

### **CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19**

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

A) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta unicipale propria per turismo - incremento Fondo art. 177, DI n. 34/2020 - articolo 1, comma 601, L. n. 178 del 2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A) .....2.160,00

C) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria (IMU) relativa agli immobili posseduti dai soggetti passivi per i quali ricorrono le condizioni di cui all'articolo 1, commi da 1 a 4, DI n. 41/2021 - Fondo articolo 6-sexies, DI n. 41/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 13/08/2021 - Allegato A) .....3.174,00

F) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) - riparto Fondo articolo 9-ter, DI n. 137/2020, come modificato dall'art. 30, DI n. 41/2021 (Decreti del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 14/04/2021 - Allegati A e B; 22/10/2021 - Allegati A e B; 29/11/2021 - Allegati A e B; 13/12/2021 - Allegati A e B)..2.014

**Totale Ristori specifici di entrata: (riga B del modello Covid-19/ 2021 - Sezione 1 Entrate).....7.348,00**

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

H) Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)..... 26.219,00

J) Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020).....413,00

M) 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. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)..... 6.260,00  
**TOTALE Ristori specifici di spesa 2020 non utilizzati .....32.892,00**

### Spesa di personale

Il Revisore Unico ha verificato, anche in sede di rendiconto 2021, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater o 562 (enti inf. a 1000 ab.) della legge 296/2006, come si evince dalla seguente tabella:

	Media 2011/2013	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	695.720,67	666.048,19
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	46.256,23	44.073,57
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	1.940,22
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>741.976,90</b>	<b>712.061,98</b>
(-) Componenti escluse (B)	46.628,04	52.360,91
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>695.348,86</b>	<b>659.701,07</b>

L'ente **risulta** aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2021 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2021 (vedi verbale revisore n. 21 del 28.12.2021).

## **5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO**

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	1.508.046,84
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	49.465,74
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>1.458.581,10</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Residuo debito (+)	1.593.882,18	1.520.954,68	1.508.046,84
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	72.927,50	12.907,84	49.465,74
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.520.954,68</b>	<b>1.508.046,84</b>	<b>1.458.581,10</b>
Nr. Abitanti al 31/12	3.983,00	3.977,00	3.956,00
Debito medio per abitante	381,86	379,19	368,70

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

<b>Anno</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Oneri finanziari	71.610,41	65.055,24	60.707,76
Quota capitale	72.927,50	12.907,84	49.465,74
<b>Totale fine anno</b>	<b>144.537,91</b>	<b>77.963,08</b>	<b>110.173,50</b>

## **6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

Il Revisore Unico **non ha asseverato** ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati in quanto non esistenti.

Dal confronto non sono emerse **criticità**.

## **7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE**

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Nel caso di redazione della sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2021, il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia esercitato tale opzione con relativa indicazione sulla piattaforma BDAP.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	11.804.931,46	11.824.639,06	-19.707,60
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.936.418,71	1.683.397,58	253.021,13
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>13.741.350,17</b>	<b>13.508.036,64</b>	<b>233.313,53</b>
A) PATRIMONIO NETTO	11.138.046,79	10.871.177,31	266.869,48
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	221.751,33	148.431,84	73.319,49
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	268,43	-268,43
D) DEBITI	2.381.552,05	2.488.159,06	-106.607,01
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>13.741.350,17</b>	<b>13.508.036,64</b>	<b>233.313,53</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Il Revisore Unico ha verificato che gli inventari **sono** stati aggiornati con riferimento al 31/12/2021.

## **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 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1.

## **9. SUGGERIMENTI E 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  
MICHELE SAPONARO