
Relazione al rendiconto 2021 dell'organo di revisione

Comune di Occhiobello

Provincia di Rovigo

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 3 del 22 aprile 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

Il Revisore unico 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 **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, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Revisore unico.

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

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.

Legnago, li 22 APRILE 2022

IL REVISORE UNICO



1. PREMESSA

Il Comune di Occhiobello registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n.12.023 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"*.

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.

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

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)	1.188.039,06
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	1.188.039,06
Differenza	0,00

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.403.916,13	1.698.710,15	1.188.039,06
<i>di cui cassa vincolata</i>	30.846,90	11.742,39	11.742,39

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.

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 verifiche di cassa

- 4 trimestre 2021

L'ente **non ha** anticipazione di tesoreria nel corso del 2021.

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.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a 3,62 giorni.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 2 del 06 aprile 2022 sulla proposta di 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
Titolo 1	49.760,84	116.894,00	164.969,50	104.251,79	215.048,72	813.456,04	1.464.380,89
Titolo 2	3.688,29	66.769,17	98.811,82	86.655,26	11.755,14	206.084,67	473.764,35
Titolo 3	3.817,79	48.700,51	149.706,23	181.438,11	292.802,00	621.189,81	1.297.654,45
Titolo 4	157.362,04	956,67	501,31	47.061,36	730.083,14	179.300,00	1.115.264,52
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 6	53.056,75		0,00		0,00	0,00	53.056,75
Titolo 7					0,00	0,00	0,00
Titolo 9	21.108,43	3,54	121,68	173,25	1.089,91	13.391,76	35.888,57
Totale	288.794,14	233.323,89	414.110,54	419.579,77	1.250.778,91	1.833.422,28	4.440.009,53

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

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	36.899,12	41.651,56	36.580,09	46.288,61	232.154,06	1.600.103,07	1.993.676,51
Titolo 2	150.291,55	0,00	0,00	3.400,58	18.963,76	1.583.172,60	1.755.828,49
Titolo 3					0,00	0,00	0,00
Titolo 4		12.003,30	7.008,00	320,00	0,00	0,00	19.331,30
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 7	41.813,17	7.474,66	2.325,46	18.336,19	57.495,80	162.638,15	290.083,43
Totale	229.003,84	61.129,52	45.913,55	68.345,38	308.613,62	3.345.913,82	4.058.919,73

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.698.710,15
RISCOSSIONI	2.303.580,51	10.195.852,81	12.499.433,32
PAGAMENTI	2.628.051,17	10.382.053,24	13.010.104,41
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.188.039,06
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.188.039,06
RESIDUI ATTIVI	2.606.587,25	1.833.422,28	4.440.009,53
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	713.005,91	3.345.913,82	4.058.919,73
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			80.200,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			448.716,15
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			1.040.212,71

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-1.698.691,97
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.942.276,36
Fondo pluriennale vincolato di spesa	528.916,15
SALDO FPV	1.413.360,21
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	307.975,91
Minori residui passivi riaccertati (+)	372.148,93
SALDO GESTIONE RESIDUI	64.173,02
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-1.698.691,97
SALDO FPV	1.413.360,21
SALDO GESTIONE RESIDUI	64.173,02
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	461.398,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	799.973,45
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	1.040.212,71

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
	734.575,25	324.503,15	60.638,92	141.654,13	1.261.371,45
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				82.706,00	82.706,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata		318.492,00			318.492,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti			60.200,00		60.200,00
Valore delle parti non utilizzate	734.575,25	6.011,15	438,92	58.948,13	799.973,45
Totale	734.575,25	324.503,15	60.638,92	141.654,13	1.261.371,45

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	734.575,25	734.575,25
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	700.000,00	0,00	0,00	34.575,25	734.575,25
Totale	0,00	0,00	0,00	734.575,25	734.575,25

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	0,00	0,00	0,00	324.503,15	324.503,15
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	6.011,15	318.492,00	0,00	0,00	324.503,15
Totale	0,00	0,00	0,00	324.503,15	324.503,15

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;
- per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- 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.

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).

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.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 7.810,69.

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **è tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali per euro 29.200,00.

Altri fondi e accantonamenti

Rinnovi contrattuali 45.741,79 euro.

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 attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2021.

L'ente **ha considerato** anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione.

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

TARI EURO 78.188,00 EURO

ALTRE VARIAZIONI 10.000,00 EURO

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		153.430,68
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	48.177,23
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	80.213,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		25.040,45
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	111.980,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-86.939,55
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		22.635,56
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		22.635,56
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		22.635,56
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		176.066,24
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		48.177,23
Risorse vincolate nel bilancio		80.213,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		47.676,01
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		111.980,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-64.303,99

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	7.092.153,00	6.953.106,00	6.618.070,25	98,0%	95,2%
Titolo 2	1.432.069,00	1.602.600,00	1.151.903,41	111,9%	71,9%
Titolo 3	2.461.650,00	2.447.765,00	2.112.748,72	99,4%	86,3%
Titolo 4	2.283.732,00	2.645.756,00	807.315,72	115,9%	30,5%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	2.318.500,00	2.318.500,00	0,00	100,0%	0,0%
TOTALE	17.588.104,00	17.967.727,00	10.690.038,10	102,2%	59,5%

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	6.953.106,00	6.618.070,25	5.804.614,21	87,71
Titolo II	1.602.600,00	1.151.903,41	945.818,74	82,11
Titolo III	2.447.765,00	2.112.748,72	1.491.558,91	70,60
Titolo IV	2.645.756,00	807.315,72	628.015,72	77,79
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

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	€ 849.415,61	€ 800.000,00	800.000,00
riscossione	€ 579.415,61	332.525,85	500.016,22
%riscossione	68,21	41,57	62,50

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

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 849.415,61	€ 800.000,00	800.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	180.792,00	303.484,22	196.189,39
Entrata netta	668.623,61	496.515,78	603.810,61
destinazione a spesa corrente vincolata	334.311,81	248.257,89	301.905,30
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

Contributi per permessi di costruire:

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

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2019	2020	2021
Accertamento	215.481,49	136.994,96	247.385,97
Riscossione	211.301,63	136.994,96	247.385,97

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

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2019	2020	2021
importo	€ 100.000,00	0,00	0,00
Spese correnti	9.252.931,70	9.250.630,04	9.701.544,66
% x spesa corrente	1,08	0,00	0,00

Recupero evasione:

- l'ente **sta procedendo** ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	183.976,94	32.105,04	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	183.976,94	32.105,04	0,00	0,00

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	10.635.972,00	11.054.769,00	9.701.544,66	103,9%	87,8%
Titolo 2	4.132.908,36	4.555.132,36	2.245.340,37	110,2%	49,3%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	443.000,00	443.000,00	441.845,04	100,0%	99,7%
Titolo 5	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	2.318.500,00	2.318.500,00	1.339.236,99	100,0%	57,8%
TOTALE	19.530.380,36	20.371.401,36	13.727.967,06	104,3%	67,4%

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	2.247.713,58	2.365.815,66	118.102,08
102	imposte e tasse a carico ente	209.916,23	213.231,72	3.315,49
103	acquisto beni e servizi	4.962.625,33	5.387.690,37	425.065,04
104	trasferimenti correnti	1.273.830,09	1.182.523,86	-91.306,23
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	238.601,35	287.974,35	49.373,00
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	60.447,88	20.398,16	-40.049,72
110	altre spese correnti	257.495,58	243.910,54	-13.585,04
TOTALE		9.250.630,04	9.701.544,66	450.914,62

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	530.044,55	2.245.340,37	1.715.295,82
203	Contributi agli investimenti	29.270,87	0,00	-29.270,87
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		559.315,42	2.245.340,37	1.686.024,95

Il Revisore unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO		01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente		93.100,00	80.200,00
FPV di parte capitale		1.849.176,36	448.716,15
FPV per partite finanziarie		0,00	0,00
TOTALE		1.942.276,36	528.916,15

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	90.240,49	93.100,00	80.200,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	90.240,49	93.100,00	80.200,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	233.218,07	1.849.176,36	448.716,15
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	233.218,07	1.849.176,36	448.716,15
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	0,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	80.200,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	80.200,00

Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2021, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	2021
Spese macroaggregato 101	2.435.395,87	2.365.815,66
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	144.033,00	213.231,72
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare comando, buoni pasto missioni ecc	20.823,22	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	2.600.252,09	2.579.047,38
(-) Componenti escluse (B)	142.391,51	0,00
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	2.457.860,58	2.579.047,38
Media Entrate correnti		9.835.568,83
FCDE - Bilancio		505.000,00
Denominatore		9.330.568,83
Spesa di personale		2.365.815,66
Oneri riflessi (al netto dell'Irap)		0
Numeratore		2.365.815,66

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

Deliberazione n. 35 del 31/03/2021

Modifiche successive:

Deliberazione n. 88 del 16/06/2021

Deliberazione n. 188 del 15/12/2021

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

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune 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.

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	15.204.634,73	14.957.692,49	14.584.914,33
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	246.942,24	351.200,79	441.845,04
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	21.577,37	0,00
Totale fine anno	14.957.692,49	14.584.914,33	14.143.069,29
Nr. Abitanti al 31/12	12.098,00	12.086,00	12.023,00
Debito medio per abitante	1.236,38	1.206,76	1.176,33

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	181.729,46	238.601,35	287.974,35
Quota capitale	246.942,24	351.200,79	441.845,04
Totale fine anno	428.671,70	589.802,14	729.819,39

Nel corso dell'esercizio il Comune NON ha proceduto a rinegoziare il proprio debito nel corso dell'esercizio.

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a

qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza.

Sono in essere 5 polizze fidejussorie per lavori finiti ma senza collaudo finale.

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive		23.452,86	
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	0,00	23.452,86	0,00

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data **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.

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	39.613.335,99	39.574.580,42	38.755,57
C) ATTIVO CIRCOLANTE	5.926.673,26	7.352.737,49	-1.426.064,23
D) RATEI E RISCONTI	0,00	1.310,13	-1.310,13
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	45.540.009,25	46.928.628,04	-1.388.618,79
A) PATRIMONIO NETTO	27.813.553,70	28.643.198,57	-829.644,87
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	7.810,69	4.633,46	3.177,23
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	15.643.158,14	16.538.746,99	-895.588,85
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2.075.486,72	1.742.049,02	333.437,70
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	45.540.009,25	46.928.628,04	-1.388.618,79
TOTALE CONTI D'ORDINE	10.846.886,82	12.310.247,03	-1.463.360,21

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	9.747.312,43	10.063.165,15	-315.852,72
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	10.376.254,08	10.026.136,11	350.117,97
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-274.860,96	-191.828,86	-83.032,10
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-318.762,00	280.921,85	-599.683,85
IMPOSTE	154.131,53	152.191,05	1.940,48
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-1.376.696,14	-26.069,02	-1.350.627,12

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** criteri di valutazione.

10. CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021 si raccomanda di tendere il più possibile ad un risultato economico positivo anche nella gestione corrente e di tenere monitorata la gestione degli incassi e pagamenti in conto residui in particolare per tutte le operazioni antecedenti l'anno 2017.

IL REVISORE UNICO

DOTT.SSA GIULIA PIN