Comune di Aci Bonaccorsi
Provincia di Catania

Verbale n. 6 del 04/04/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico nominato con delibera C.C. N. 3 del 24-03-2021, 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 dichiara:

- che, di conseguenza il controllo è stato effettuato su base documentale e con la collaborazione dei Responsabili anche in base alle dichiarazioni rilasciate, di cui si terrà conto nella successiva compilazione al Questionario Corte dei conti Sistema Con.TE.

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 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.

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

Sant'Agata di Militelllo, lì 04/04/2022

IL REVISORE UNICO

_____

Sommario

PREMESSA 3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA 4
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI 5
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 6
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA 9
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO 16
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI 17
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE 17
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 17
9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE **Errore. Il segnalibro non è definito.**
10. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI 18

PREMESSA

Il Comune di Aci Bonaccorsi (CT) registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 3586 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 non **ha** caricato la documentazione nella modalità *"Preconsuntivo o Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo".*

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

Il Revisore Unico, sulla base dei parametri di deficitarietà 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:

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	1.236.040,84
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	1.236.040,84
Differenza	**0,00**

Il Revisore Unico nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto come segue (rappresentate nella check-list):

- Verifica di cassa 1 trimestre 2021 verbale del 17/09/2021
- Verifica di cassa 2 trimestre 2021 verbale del 17/09/2021
- Verifica di cassa 3 trimestre 2021 verbale del 21/10/2021
- Verifica di cassa 4 trimestre 2021 verbale del 08/02/2022

Con verbale del 08/02/2022 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.

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	**+/-**	**2019**	**2020**	**2021**
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	0,00	679.197,70	679.197,70
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	0,00	679.197,70	679.197,70
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	0,00	679.197,70	679.197,70
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	0,00	679.197,70	679.197,70

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 4 del 30/03/2022 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui il Revisore Unico rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 23,59 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 54,58 %

Si può sviluppare analisi per totali se non vi sono particolari criticità oppure in caso contrario per singolo titolo evidenziando le poste più critiche.

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	258.313,18	175.690,50	299.642,48	264.863,95	436.633,04	644.023,65	2.079.166,80
Titolo 2	6.187,78	3.637,10	23,26	9.483,03	118.473,09	36.967,50	174.771,76
Titolo 3	44.638,15	10.301,36	47.155,77	27.533,65	24.784,35	105.984,73	260.398,01
Titolo 4	30.590,60	36.629,48	20.767,38	169.944,49	142.235,91	1.025.734,00	1.425.901,86
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 6	101.923,64	156,00		193,60		6.247,90	108.521,14
Titolo 7					0,00	0,00	0,00
Titolo 9	61.107,99					0,00	61.107,99
Totale	**502.761,34**	**226.414,44**	**367.588,89**	**472.018,72**	**722.126,39**	**1.818.957,78**	**4.109.867,56**

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

ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI							
	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	36.851,11	10.671,17	36.351,18	79.210,33	174.149,66	671.864,68	1.009.098,13
Titolo 2	135.611,80	22.217,63	832,56	671,28	130.580,28	678.486,07	968.399,62
Titolo 3					0,00	0,00	0,00
Titolo 4					0,00	0,00	0,00
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 7	11.545,59	7.689,25	1.330,14	2.335,75	3.364,68	25.910,92	52.176,33
Totale	**184.008,50**	**40.578,05**	**38.513,88**	**82.217,36**	**308.094,62**	**1.376.261,67**	**2.029.674,08**

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			2.256.031,27
RISCOSSIONI	709.485,55	3.210.096,03	3.919.581,58
PAGAMENTI	992.201,74	3.947.370,27	4.939.572,01
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.236.040,84
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.236.040,84
RESIDUI ATTIVI	2.290.908,78	1.818.957,78	4.109.866,56
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze			*0,00*
RESIDUI PASSIVI	653.592,41	1.376.261,67	2.029.854,08
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			72.978,87
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			955.826,57
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			**2.287.247,88**

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-294.578,13
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	925.135,13
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.028.805,44
SALDO FPV	-103.670,31
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	7.237,67
Minori residui passivi riaccertati (+)	172.309,56
SALDO GESTIONE RESIDUI	165.071,89
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-294.578,13
SALDO FPV	-103.670,31
SALDO GESTIONE RESIDUI	165.071,89
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	760.419,73
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.760.004,70
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	2.287.247,88

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	**2020**	**2021**
Risultato d'amministrazione (A)	2.657.615,07	2.520.424,43	2.287.247,88
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	1.195.371,83	1.427.156,70	1.562.391,11
Parte vincolata (C)	795.456,19	443.553,59	371.780,03
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	666.787,05	649.714,14	353.076,74

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***
	1.427.156,70	443.553,59	0,00	649.714,14	**2.520.424,43**
Copertura dei debiti fuori bilancio					**0,00**
Salvaguardia equilibri di bilancio					**0,00**
Finanziamento spese di investimento				649.714,00	**649.714,00**
Finanziamento di spese correnti non permanenti					**0,00**
Estinzione anticipata dei prestiti					**0,00**
Altra modalità di utilizzo					**0,00**
Utilizzo parte accantonata					**0,00**
Utilizzo parte vincolata		110.705,73			**110.705,73**
Utilizzo parte destinata agli investimenti					**0,00**
Valore delle parti non utilizzate	1.427.156,70	332.847,86	0,00	0,14	**1.760.004,70**
Totale	**1.427.156,70**	**443.553,59**	**0,00**	**649.714,14**	**2.520.424,43**

Parte accantonata	**Fondo crediti di dubbia esigibilità**	**Fondo contezioso**	**Fondo passività potenziali**	**Altri accantonamenti**	***Totale***
	1.427.156,70	0,00	0,00	0,00	**1.427.156,70**
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Valore delle parti non utilizzate		0,00	0,00	0,00	**0,00**
Totale	**1.427.156,70**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.427.156,70**

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	443.553,59	**443.553,59**
Utilizzo parte vincolata	66.339,14	38.791,83	0,00	0,00	**105.130,97**
Valore delle parti non utilizzate	325.250,39	5.574,76	0,00	7.597,47	**338.422,62**
Totale	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**443.553,59**	**443.553,59**

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:

- indicati nell'apposito allegato al rendiconto

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2021 è stato calcolato sulle seguenti entrate (indicare le entrate individuate dall'Ente) ed è pari a € 3.940.237,43.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 30.000,00.

Il Revisore Unico ha verificato la congruità dell'accantonamento.

Fondo indennità di fine mandato

È **stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 10.250,46.

Fondo garanzia debiti commerciali

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

- ✓ *Stock del debito al 31/12/2020 € 87.752,12*
- ✓ *Fatture ricevute nel 2021 € 5.408.401,38*

Altri fondi e accantonamenti

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

4. 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		**0,00**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	20.186,34
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	-20.186,34
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		**0,00**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-105.234,41
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**-105.234,41**
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		**0,00**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-635.641,07
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**635.641,07**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**635.641,07**
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		**362.172,29**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		-20.186,34
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**341.984,95**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		105.234,41
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**236.750,54**

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

- € 1.823,90, cfr verbale n. 8 del 24/06/2021
- € 1.708,00, cfr verbale n. 9 del 24/06/2021

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L:		145.489,70	
- lettera a) - sentenze esecutive			1.823,90
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	1.762,50		1.708,00
Totale	**1.762,50**	**145.489,70**	**3.531,90**

(eventuale) Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si rilevano o si rilevano i seguenti debiti fuori bilancio. Nel caso di presenza di debiti fuori bilancio sorti dopo la chiusura del rendiconto, indicare le modalità di copertura.

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	2.366.417,95	2.422.317,32	2.348.630,06	102,4%	97,0%
Titolo 2	300.123,12	526.278,52	456.694,40	175,4%	86,8%
Titolo 3	228.791,00	286.421,00	280.927,90	125,2%	98,1%
Titolo 4	1.113.342,46	1.547.268,11	1.405.888,08	139,0%	90,9%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	500.000,00	500.000,00		100,0%	0,0%
Titolo 9	4.175.367,45	4.175.367,45	536.913,37	100,0%	12,9%
TOTALE	**8.684.041,98**	**9.457.652,40**	**5.029.053,81**	**108,9%**	**53,2%**

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	2.798.727,79	3.397.359,18	2.803.373,13	121,4%	82,5%
Titolo 2	1.113.342,46	2.973.876,35	1.894.665,64	267,1%	63,7%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	96.604,28	96.604,28	88.679,80	100,0%	91,8%
Titolo 5	500.000,00	500.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	4.175.367,45	4.175.367,45	536.913,37	100,0%	12,9%
TOTALE	**8.684.041,98**	**11.143.207,26**	**5.323.631,94**	**128,3%**	**47,8%**

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/non sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n….del…./2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	116.172,07	72.978,87
FPV di parte capitale	808.963,03	955.826,57
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	**925.135,10**	**1.028.805,44**

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	**122.383,19**	**53.669,50**	**72.978,87**
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	122.383,19	53.669,50	72.978,87
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	**225.201,77**	**772.805,64**	**955.826,57**
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	225.201,77	772.805,64	955.826,57
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	0,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	72.978,87
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	**72.978,87**

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

Entrate

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	2.422.317,32	2.348.630,06	1.704.606,41	72,58
Titolo II	526.278,52	456.694,40	419.726,90	91,91
Titolo III	286.421,00	280.927,90	174.943,17	62,27
Titolo IV	1.547.268,11	1.405.888,08	380.154,08	27,04
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

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

Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento Competenza Esercizio 2021	FCDE Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	50.723,00	0,00	22.535,00	265.529,15
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	54.598,05	17.533,05	36.201,50	428.920,92
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	105.321,05	17.533,05	58.736,50	694.450,07

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 146.281,49	
Residui riscossi nel 2021	€ 32.025,85	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	114.255,64	78,11%
Residui della competenza	€ 50.723,00	
Residui totali	164.978,64	
FCDE al 31/12/2021	265.529,15	160,95%

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	152.876,30	144.115,63	203.890,92
Riscossione	147.532,59	71.339,38	202.890,92

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	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	0,00	0,00	0,00
% x spesa corrente			

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	9.609,45	8.000,00	13.227,21
riscossione	7.324,09	8.108,15	11.227,21
%riscossione	**76,22**	**101,35**	**84,88**

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	**Accertamento 2020**	**Accertamento 2021**
Sanzioni CdS	9.693,45	8.744,45	13.227,21
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	148,89	565,79
Entrata netta	**9.693,45**	**8.595,56**	**12.661,42**
destinazione a spesa corrente vincolata	4.846,73	4.297,78	6.613,61
% per spesa corrente	**50,00%**	**50,00%**	**52,23%**
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.

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 92.976,20	
Residui riscossi nel 2021	€ 15.822,69	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 5.785,67	
Residui al 31/12/2021	71.367,84	76,76%
Residui della competenza	€ 4.132,01	
Residui totali	75.499,85	
FCDE al 31/12/2021	53.918,65	71,42%

Spese

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	1.110.655,48	958.559,10	-152.096,38
102	imposte e tasse a carico ente	67.001,75	60.622,92	-6.378,83
103	acquisto beni e servizi	1.481.310,77	1.626.825,19	145.514,42
104	trasferimenti correnti	49.002,81	48.706,05	-296,76
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	41.051,49	28.453,48	-12.598,01
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	404,11	2.964,00	2.559,89
110	altre spese correnti	91.745,92	76.242,39	-15.503,53
	TOTALE	**2.841.172,33**	**2.802.373,13**	**-38.799,20**

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	866.736,34	951.042,21	84.305,87
203	Contributi agli iinvestimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	9.790,24	943.623,43	933.833,19
	TOTALE	**876.526,58**	**1.894.665,64**	**1.018.139,06**

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:
Euro 17.021,37

Nel corso dell'esercizio 2021 ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate come segue:
Euro 5.574,76 per Spese disinfezione e sanificazione art.114 D.L.

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

Euro 239.895,10
Euro 5.574,76
Euro 518,08
Totale Euro 245.987,94

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato **è** correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 da trasmettere entro il 31 maggio 2021.

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 2008 per enti non soggetti al patto	2021
Spese macroaggregato 101	1.143.244,00	958.559,10
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	77.718,91	60.622,92
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare……	0,00	0,00
Altre spese: da specificare……	0,00	0,00
Altre spese: da specificare……	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	1.220.962,91	1.019.182,02
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00
(-) Altre componenti escluse:	38.742,00	135.585,32
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.182.220,91	883.596,70

Media Entrate correnti	3.101.046,27
FCDE - Bilancio	139.317,85
Denominatore	2.961.728,42

Spesa di personale	958.559,10
Oneri riflessi (al netto dell'Irap)	0
Numeratore	958.559,10

Spesa di personale / Entrate correnti %	valore soglia (tab.1)	valore soglia (tab.3)
32,36%	**31,20%**	

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, approvata con delibera n.124 del 13/12/2021, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente **non virtuoso**.

Il Revisore Unico ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
  Verbale n. 16 del 13/12/2021

- Certificazioni fondi risorse decentrate:
  Verbale n.3 del 04/06/2021
  Verbale n.12 del 09/08/2021

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

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	1.420.372,13
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	88.679,80
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	**1.331.692,33**

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	744.767,10	1.487.912,42	1.406.332,59
Nuovi prestiti (+)	661.565,49		0,00
Prestiti rimborsati (-)	81.579,83	81.579,83	88.679,80
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	
Totale fine anno	**1.487.912,42**	**1.406.332,59**	**1.317.652,79**
Nr. Abitanti al 31/12	3.548,00	3.566,00	3586
Debito medio per abitante	419,37	394,37	367,44

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	38.029,53	41.051,49	28.453,48
Quota capitale	81.579,83	81.579,83	88.679,80
Totale fine anno	**119.609,36**	**122.631,32**	**117.133,28**

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	0,00
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	0,00
di cui destinate a spesa corrente	0,00
di cui destinate a spesa in conto capitale	0,00

Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-*ter* del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari

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.

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:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	10.118.528,64	9.973.448,56	145.080,08
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.705.026,46	3.728.016,74	-22.990,28
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**13.823.555,10**	**13.701.465,30**	**122.089,80**
A) PATRIMONIO NETTO	10.408.232,10	11.883.361,59	-1.475.129,49
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00	0,00
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	3.415.323,00	1.818.103,71	1.597.219,29
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**13.823.555,10**	**13.701.465,30**	**122.089,80**
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

I crediti non includono i residui stralciati dal conto del bilancio interamente svalutati nella situazione patrimoniale.

I crediti **sono conciliati** con i residui attivi ed accertamenti pluriennali. I debiti sono conciliati o non sono conciliati con i residui passivi e gli impegni pluriennali.

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. Che la stessa **contenga** i criteri di valutazione.

9. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI

In sede di elaborazione della presente relazione, l'Organo di Revisione, sulla base della documentazione pervenuta e dai confronti con gli uffici preposti all'elaborazione dei dati per la stesura del rendiconto 2021, ha rilevato le seguenti criticità:

- La mancata asseverazione, alla data di approvazione del rendimento, del rapporto credito/debito da parte di tutte le società partecipate dall'ente ai sensi dell'ex art.11, comma 6, lettera j, decreto Legislativo n. 118/2011;
- Ancora bassa percentuale di riscossione inerente i versamenti relativi al recupero dell'evasione tributaria anni pregressi.

Alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo di Revisione invita l'Ente:

- A sollecitare le società partecipate non ancora adempienti all'invio dell'asseverazione credito debito nei confronti dell'ente;
- A migliorare la riscossione riguardante la parte dei tributi pregressi non riscossi.

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

_____

Documento firmato da:
ZINGALES MAURIZIO
04.04.2022 17:24:14 UTC