

---

**Comune di PONTENURE**

Provincia di Piacenza

**ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale n.22 del 19/05/2022**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021**

Il sottoscritto dottor Achille Delmonte Revisore unico nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 4 del 15/03/2021 ha esaminato la delibera di Giunta n. 41 del 30/04/2022 relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021.

Il Revisore unico tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero 1 del 23/3/2021 al numero 19 del 26/1/2022.

**presenta**

l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

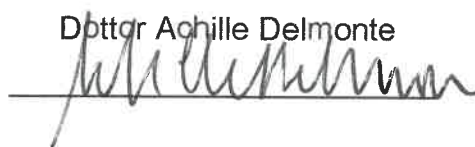
Nel corso dell'esercizio 2021 il Revisore unico non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio il Revisore unico ha verificato che il Comune ha 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.

Pontenure, 19/05/2022

**IL REVISORE UNICO**

Dottor Achille Delmonte



## Sommario

1.	PREMESSA.....	3
2.	LA GESTIONE DELLA CASSA.....	3
3.	LA GESTIONE IN C/RESIDUI.....	4
4.	IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE .....	8
5.	EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA.....	16
6.	LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO .....	24
7.	RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	25
8.	LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	26
9.	RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	27
10.	CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	28
11.	CONCLUSIONI .....	28

## **1. PREMESSA**

Il Comune di Pontenure registra una popolazione al 01/01/2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 6.494 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".

La predetta trasmissione è stata eseguita con esito positivo.

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

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in dissesto.

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto entro la data 31/01/2022 e che il responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione.

## **2. LA GESTIONE DELLA CASSA**

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

<b>Riconciliazione fondo di cassa</b>	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	2.933.391,97
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	2.933.391,97
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>

Il Revisore unico ha verificato che il Comune non si è dotato di una gestione della cassa vincolata in quanto non esistono quote di mutui giacenti sul conto di Tesoreria e i trasferimenti in conto capitale vengono erogati solo a rendicontazione delle spese sostenute.

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.513.432,12	3.208.635,32	2.933.391,97
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	0,00

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

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto soipe allegato obbligatorio al rendiconto.

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

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto soipe allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa corrisponde alla differenza dei dati sopra indicati e tenuto conto del fondo iniziale di cassa, determina un risultato di € 2.933,391,97.

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

- 1 trimestre 2021 verbale n. 6 del 29/04/2021
- 2 trimestre 2021 verbale n. 11 del 22/07/2021
- 3 trimestre 2021 verbale n. 15 del 27/10/2021
- 4 trimestre 2021 verbale n. 19 del 26/01/2022

I conti correnti postali intestati al Comune di Pontenure, alla data del 31/12/2021 portano un saldo totale pari a € 27.503,19.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

### **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. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a - 20 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 13.697,13. e il numero delle imprese creditrici alla data del 31/12/2021 pari a numero 16.

### **3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI**

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale dell'Organo di revisione n. 20 del 01/04/2022 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

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

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 51,96%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 76,42%

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>	255.891,85		53,00	78.774,02	2.651,58	352.600,53	689.970,98
<b>Titolo 2</b>				98.518,21	0,00	113.279,98	211.798,19
<b>Titolo 3</b>				100,00	1.000,00	74.818,97	75.918,97
<b>Titolo 4</b>	2.830,64	62.710,00	47.000,00	70.000,00	228.324,90	386.665,43	797.530,97
<b>Titolo 5</b>					0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 6</b>	135.140,10				0,00	0,00	135.140,10
<b>Titolo 7</b>					0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b>	10.920,97	14,51	66,35	3.229,79	527.094,53	2.582,28	543.908,43
<b>Totale</b>	<b>404.783,56</b>	<b>62.724,51</b>	<b>47.119,35</b>	<b>250.622,02</b>	<b>759.071,01</b>	<b>929.947,19</b>	<b>2.454.267,64</b>

I residui conservati alla data del 31/12/2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano residui antecedenti al 2017 per € 404.783,56;
- i principali residui attivi si riferiscono a :

Titolo	Descrizione	Ammontare	Note
	Residuo attivo	Residuo attivo	
1	I.M.U.	59.919,77	
1	IMU a seguito di attività di verifica e controllo	39.446,60	
1	TARI a seguito di attività di verifica e controllo	16.388,31	
1	Addizionale comunale	146.378,63	
1	Tari	162.884,66	
1	Tari da anni precedenti da accertamenti	16.388,31	
3	Fitti attivi	1.300,00	
3	Servizio idrico integrato (rimborso per mutui)	23.551,27	
3	Sanzioni codice della strada	14.778,96	
4	Contributi da Enti (Regione, Ministero per investimenti)	797.530,97	
9	Trasferimenti a favore di altri Comuni progetto Via Francigena	526.882,78	



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

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

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
<b>Titolo 1</b>		14.277,61	993,29	3.627,42	36.637,13	640.070,95	695.606,40
<b>Titolo 2</b>				4.603,18	1.747,41	281.740,40	288.090,99
<b>Titolo 3</b>					0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 4</b>					0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b>					0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>	25.081,29	1.705,10	2.651,40	53.911,04	527.612,78	0,00	610.961,61
<b>Totale</b>	<b>25.081,29</b>	<b>15.982,71</b>	<b>3.644,69</b>	<b>62.141,64</b>	<b>565.997,32</b>	<b>921.811,35</b>	<b>1.594.659,00</b>

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito ;
- risultano residui antecedenti al 2017 per € 25.081,29;
- i principali residui passivi si riferiscono a :

Titolo	Descrizione	Ammontare	Note
	Residuo passivo	Residuo passivo	
1	Adesione piattaforma "Portale servizi on line	7.320,00	
1	Servizio di attivazione sportello telematico polifunzionale	17.446,00	
1	Affidamento redazione "PUG"	13.573,80	
1	Gestione servizio bibliotecario	4.525,87	
1	Impegno servizio rifiuti	66.194,29	
1	Utenze gasdotto	32.692,87	
1	Fornitura energia elettrica	17.697,34	
1	Gestione asilo nido	67.439,93	
1	Assistenza specialistica alunni diversamente abili	30.553,80	
1	Spese gestione servizi asili nido	33.781,94	

1	Trasferimenti a Comuni per gestione associata servizi sociali minori e disabili	59.171,05	
1	Trasferimenti per locazioni ed utenze e buoni alimentari	41.535,06	
2	Lavori riqualificazione impianto elettrico Comune	32.367,83	
2	Lavori recupero Villa Raggio	100.974,95	
2	Realizzazione nuovo controsoffitto Comune	14.176,40	
2	Tinteggiatura con pittura igienizzante scuole	43.916,06	
2	Tinteggiatura con pittura igienizzante nido	13.267,50	
7	Trasferimenti a favore di altri Comuni progetto Via Francigena	526.882,78	

- non sono presenti residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- non sono presenti residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere.

#### 4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			3.208.635,32
RISCOSSIONI	1.108.247,41	4.482.749,99	5.590.997,40
PAGAMENTI	1.189.384,99	4.676.855,76	5.866.240,75
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.933.391,97
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.933.391,97
RESIDUI ATTIVI	1.524.320,45	929.947,19	2.454.267,64
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	672.847,65	921.811,35	1.594.659,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			190.161,27
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			852.057,71
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>2.750.781,63</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>	-185.969,93
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	661.244,86
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	1.042.218,98
<b>SALDO FPV</b>	-380.974,12
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	-106.469,40
Minori residui passivi riaccertati (+)	209.254,17
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	315.723,57
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-185.969,93
<b>SALDO FPV</b>	-380.974,12
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	315.723,57
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.931.234,22
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.070.767,89
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	<b>2.750.781,63</b>



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

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
<b>Cassa al 01.01</b>	3.208.635,32		1.513.432,12		1.732.066,20	
+ Riscossioni	5.590.997,40		6.079.953,37		5.217.450,10	
- Pagamenti	5.866.240,75		4.384.750,17		5.436.084,18	
<b>= Cassa al 31.12</b>	2.933.391,97		3.208.635,32		1.513.432,12	
+ residui attivi (Crediti)	2.454.267,64		2.526.098,46		2.066.982,10	
- residui passivi (Debiti)	1.594.659,00		2.071.486,81		1.226.089,55	
<b>= Avanzo di Amministrazione</b>	3.793.000,61		3.663.246,97		2.354.324,67	
- FPV per spese correnti	190.161,27		188.884,44		54.053,71	
- FPV per spese in c/ capitale	852.057,71		472.360,42		79.398,85	
<b>= Risultato di Amministrazione</b>	<b>2.750.781,63</b>	<b>100%</b>	<b>3.002.002,11</b>	<b>100%</b>	<b>2.220.872,11</b>	<b>100%</b>
- Fondo crediti dubbia esigibilità	181.083,72	7%	364.455,66	12%	155.996,86	7%
- Altri accantonamenti	43.233,16	2%	92.677,51	3%	56.151,14	3%
<b>= Totale Parte Accantonata</b>	<b>224.316,88</b>	<b>8%</b>	<b>457.133,17</b>	<b>15%</b>	<b>212.148,00</b>	<b>10%</b>
- Totale Parte Vincolata	341.146,62	12%	1.382.303,40	46%	97.514,07	4%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	71.301,92	3%		0%	198.501,63	9%
<b>= Avanzo Disponibile</b>	<b>2.114.016,21</b>	<b>77%</b>	<b>1.162.565,54</b>	<b>39%</b>	<b>1.712.708,41</b>	<b>77%</b>

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

- Variazioni di Consiglio Comunale

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
18 – 25.06.2021	Variazioni al bilancio di previsione 2021/2023	Si € 197.743,08	9
20 – 26.07.2021	Assestamento generale al bilancio di previsione 2021/2023 e verifica della salvaguarda degli equilibri di bilancio	Si € 774.167,71	10
26 – 21.10.2021	Variazioni al bilancio 2021/2023.	Si € 81.286,00	14
29 – 29.11.2021	Variazioni al bilancio 2021/2023.	Si € 192.352,06	16

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

<b>Variazioni di bilancio</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>numero totale</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	4	2
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4		2
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021		1
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		

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>
	457.133,17	1.382.303,40	0,00	1.162.565,54	<b>3.002.002,11</b>
Copertura dei debiti fuori bilancio					<b>0,00</b>
Salvaguardia equilibri di bilancio				0,00	<b>0,00</b>
Finanziamento spese di investimento				580.798,00	<b>580.798,00</b>
Finanziamento di spese correnti non permanenti					<b>0,00</b>
Estinzione anticipata dei prestiti					<b>0,00</b>
Altra modalità di utilizzo					<b>0,00</b>
Utilizzo parte accantonata	62.743,08				<b>62.743,08</b>
Utilizzo parte vincolata		1.287.693,14			<b>1.287.693,14</b>
Utilizzo parte destinata agli investimenti			0,00		<b>0,00</b>
Valore delle parti non utilizzate	394.390,09	94.610,26	0,00	581.767,54	<b>1.070.767,89</b>
<b>Totale</b>	<b>457.133,17</b>	<b>1.382.303,40</b>	<b>0,00</b>	<b>1.162.565,54</b>	<b>3.002.002,11</b>

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	364.455,66	15.000,00	0,00	77.677,51	<b>457.133,17</b>
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	62.743,08	<b>62.743,08</b>
Valore delle parti non utilizzate	364.455,66	15.000,00	0,00	14.934,43	<b>394.390,09</b>
<b>Totale</b>	<b>364.455,66</b>	<b>15.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>77.677,51</b>	<b>457.133,17</b>

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	310.792,12	385.825,91	0,00	685.685,37	<b>1.382.303,40</b>
Utilizzo parte vincolata	300.530,37	301.477,40	0,00	685.685,37	<b>1.287.693,14</b>
Valore delle parti non utilizzate	10.261,75	84.348,51	0,00	0,00	<b>94.610,26</b>
<b>Totale</b>	<b>310.792,12</b>	<b>385.825,91</b>	<b>0,00</b>	<b>685.685,37</b>	<b>1.382.303,40</b>

Il revisore unico 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.

Il revisore unico 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).

Il revisore unico 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 ha verificato la corretta quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata la media semplice fra totale incassato e totale accertato.

L'Ente ai fini del calcolo della percentuale di riscossione non ha usufruito dell'agevolazione prevista dall'art. 107-bis del DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21.

La **media semplice** è stata calcolata per tipologia/categoria/singolo capitolo.

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

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

- indicati nell'allegato C al rendiconto nella tabella Fondo Svalutazione Crediti;

- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

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

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

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 15.000,00, fatto esclusivamente per motivi prudenziali in quanto è stato verificato che non esistono, allo stato attuale, contenziosi a carico del Comune. Le risorse accantonate non hanno subito variazioni rispetto a quelle dell'anno precedente.

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

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 6.010,96.

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

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

### **Altri fondi e accantonamenti**

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 22.222,20 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

## **QUOTE VINCOLATE**

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

- nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
- derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;
- derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.



## **Vincoli da trasferimenti**

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente provvederà 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 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 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.

Il Revisore unico ha verificato la corretta contabilizzazione dell'economie registrate nel riaccertamento 2021 come previsto delle FAQ 44 e 45 di RGS.

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti è riportato correttamente l'importo dell'avanzo generato dalle seguenti entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31/12/2021:

<b>Avanzo vincolato al 31/12/2021 – Ristori specifici di spesa non utilizzati</b>	<b>Importo</b>
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2021)	
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2021)	
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2021)	
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2021)	
Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2021)	31.371,15
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2021)	



Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2021)	
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2021)	
Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2021)	
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2021)	
<b>Totale</b>	<b>31.371,15</b>

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

Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali enti locali € 24.822,71;

Contributo Centri estivi € 15.650,38;

Contributo compensativo IMU € 8.649,49;

Contributo compensativo COSAP € 2.218,86;

Trasferimento buoni alimentari, locazioni, utenze € 27.485,06;

Fondo per concessione riduzione Tari attività economiche € 56.181,36;

Contributo compensativo IMU partite IVA € 38.031,09;

Contributo ristoro servizio di trasporto scolastico € 4.819,06.

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

Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali € 131.322,29;

Fondo zona rossa € 298.159,00;

Fondo per riduzioni TARI 81.286,00.

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

Fondo zona rossa € 31.371,15.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale

delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

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

#### **QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI**

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

---

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono compilate 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.

## 5. EQUILIBRI E 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>325.097,06</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-62.743,08
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>387.840,14</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-170.073,21
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>557.913,35</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>783.582,32</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	162.213,89
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>621.368,43</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>621.368,43</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>1.108.679,38</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		-62.743,08
Risorse vincolate nel bilancio		162.213,89
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>1.009.208,57</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-170.073,21
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>1.179.281,78</b>

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. (si vedano anche le successive circolari del MEF RGS 5/2020, 8/2021, 15/2022).

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): € 1.108.679,38
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.009.208,57
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.179.281,78

In riferimento agli equilibri di bilancio:

<b>Entrate</b>	<b>Dettaglio composizione</b>	<b>Rilievi</b>
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	65.944,23	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (oneri urbanizzazione)	20.000,00	

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

**Entrate**

<b>ENTRATE</b>	<b>Previsioni iniziali</b>	<b>Previsioni definitive</b>	<b>Accertamenti</b>	<b>previsioni iniziali su definitive</b>	<b>accertamenti su previsioni definitive</b>
<b>Titolo 1</b>	3.255.500,00	3.289.468,91	3.233.095,29	101,0%	98,3%
<b>Titolo 2</b>	538.615,11	703.542,79	607.139,45	130,6%	86,3%
<b>Titolo 3</b>	745.195,00	770.455,74	548.270,37	103,4%	71,2%
<b>Titolo 4</b>	476.776,91	546.776,91	513.589,19	114,7%	93,9%
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 6</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 7</b>	400.000,00	400.000,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 9</b>	990.700,00	990.700,00	510.602,88	100,0%	51,5%
<b>TOTALE</b>	<b>6.406.787,02</b>	<b>6.700.944,35</b>	<b>5.412.697,18</b>	<b>104,6%</b>	<b>80,8%</b>

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)
<b>Titolo I</b>	3.289.468,91	3.233.095,29	2.880.494,76	89,09
<b>Titolo II</b>	703.542,79	607.139,45	493.859,47	81,34
<b>Titolo III</b>	770.455,74	548.270,37	473.451,40	86,35
<b>Titolo IV</b>	546.776,91	513.589,19	126.923,76	24,71
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio :

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2021	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	1.578.191,64	34.638,37	No fcde	
1	TARI	703.746,98	110.748,62	28.960,76	
1	TOSAP	0	0		
1	Addizionale IRPEF	660.000,00	146.378,63	No fcde	
3	Sanzioni CDS	19.166,30	15.564,22	29,57	
3	Refezione scolastica	0	0		
3	Trasporto scolastico	13.697,87	4.934,41	47,86	
3	Servizi integrativi scolastici	0	0		
3	Altri servizi rette asilo nido	64.204,39	12.786,52	126,52	
3	Fitti attivi	40.566,55	1.300,00	12,87	
3	Canone Unico	74.125,00	425,82	16,17	
4	Oneri di urbanizzazione	106.254,95	0	0	



### **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 PECUNARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA</b>			
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
accertamento	30.689,09	18.999,10	19.166,30
riscossione	14.886,01	8.028,18	4.387,34
<b>%riscossione</b>	<b>48,51</b>	<b>42,26</b>	<b>22,89</b>

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 19.166,30, è stata rispettata la destinazione vincolata;

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	17.609,91	9.500,01	9.586,21
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
<b>Entrata netta</b>	<b>17.609,91</b>	<b>9.500,01</b>	<b>9.586,21</b>
destinazione a spesa corrente vincolata	12.400,69	6.157,00	7.791,98
<b>% per spesa corrente</b>	<b>70,42%</b>	<b>64,81%</b>	<b>81,28%</b>
destinazione a spesa per investimenti	5.209,22	3.343,01	1.794,23
<b>% per Investimenti</b>	<b>29,58%</b>	<b>35,19%</b>	<b>18,72%</b>

L'ente provvederà entro il 31 maggio 2022 all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno.

### ***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>			
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Accertamento	164.134,32	118.466,20	106.254,95
Riscossione	164.134,32	118.466,20	106.254,95

- Non risultano oneri di oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi;
- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro 20.000,00;
- gli oneri di urbanizzazioni sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016.

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	65.500,00	54.645,37	20.000,00
Spese correnti	3.941.128,88	3.692.089,96	3.979.381,36
<b>% x spesa corrente</b>	<b>1,66</b>	<b>1,48</b>	<b>0,50</b>

### **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 .

	<b>Accertamenti</b>	<b>Riscossioni</b>	<b>FCDE</b>	<b>FCDE</b>
			<b>Accantonamento Competenza Esercizio 2021</b>	<b>Rendiconto 2021</b>
<b>Recupero evasione IMU</b>	62.500,00	23.053,40	0,00	10.316,47
<b>Recupero evasione TARSUTIA/TARES</b>	86.189,31	69.801,00	0,00	4.286,04
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	5.000,00	0,00	0,00	1.307,65
<b>TOTALE</b>	<b>153.689,31</b>	<b>92.854,40</b>	<b>0,00</b>	<b>15.910,16</b>

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

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2021	€ 51.067,74	
Residui riscossi nel 2021	€ 50.899,45	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	168,29	0,33%
Residui della competenza	€ 60.834,91	
Residui totali	61.003,20	
FCDE al 31/12/2021	15.954,17	26,15%

### **Spese**

<b>USCITE</b>	<b>Previsioni iniziali</b>	<b>Previsioni definitive</b>	<b>Impegni</b>	<b>previsioni iniziali su definitive</b>	<b>impegni su previsioni definitive</b>
<b>Titolo 1</b>	4.146.610,11	5.080.900,73	3.979.381,36	122,5%	78,3%
<b>Titolo 2</b>	1.252.662,28	2.519.322,70	806.239,18	201,1%	32,0%
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 4</b>	302.500,00	302.500,00	302.443,69	100,0%	100,0%
<b>Titolo 5</b>	400.000,00	400.000,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 7</b>	990.700,00	990.700,00	510.602,88	100,0%	51,5%
<b>TOTALE</b>	<b>7.092.472,39</b>	<b>9.293.423,43</b>	<b>5.598.667,11</b>	<b>131,0%</b>	<b>60,2%</b>

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	604.835,11	627.410,80	22.575,69
102	imposte e tasse a carico ente	43.867,69	46.149,48	2.281,79
103	acquisto beni e servizi	2.428.285,34	2.610.448,97	182.163,63
104	trasferimenti correnti	420.887,59	415.775,80	-5.111,79
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	87.495,58	76.006,18	-11.489,40
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	137.467,36	137.467,36
110	altre spese correnti	106.718,65	66.122,77	-40.595,88
<b>TOTALE</b>		<b>3.692.089,96</b>	<b>3.979.381,36</b>	<b>287.291,40</b>

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di te	194.800,84	804.999,05	610.198,21
203	Contributi agli investimenti	1.747,41	1.240,13	-507,28
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>196.548,25</b>	<b>806.239,18</b>	<b>609.690,93</b>

Il Revisore unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 20 del 01/04/2022).

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b>	<b>01/01/2021</b>	<b>31/12/2021</b>
FPV di parte corrente	188.884,44	190.161,27
FPV di parte capitale	472.360,42	852.057,71
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>661.244,86</b>	<b>1.042.218,98</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>54.053,71</b>	<b>188.884,44</b>	<b>190.161,27</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 *	54.053,71	188.884,44	190.161,27
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
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

(\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(\*\*) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.



L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>79.398,85</b>	<b>472.360,42</b>	<b>852.057,71</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	79.398,85	472.360,42	852.057,71
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	65.500,00
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	124.661,27
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>190.161,27</b>

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

L'importo del FPV trova corrispondenza:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;



## Analisi della spesa di personale

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

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	2021
Spese macroaggregato 101	1.086.963,24	627.410,80
Spese macroaggregato 103	61.166,06	0,00
Irap macroaggregato 102	71.272,17	44.154,68
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: Convenzione Polizia comunale	14.500,00	7.753,34
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>1.233.901,47</b>	<b>679.318,82</b>
(-) Componenti escluse (B)	160.488,34	45.566,33
(-) 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>1.073.413,13</b>	<b>633.752,49</b>

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 2021/2023, approvata con delibera n.23 del 10/03/2021, 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 virtuoso.

L'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:  
Verbale n. 62 del 10/3/2021 del precedente revisore unico
- Certificazioni fondi risorse decentrate:  
Verbale n. 17 del 22/12/2021

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 non ha fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore unico 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:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	1.969.831,09
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	302.443,69
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>1.667.387,40</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Residuo debito (+)	2.540.161,85	2.260.243,72	1.969.831,09
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	279.918,13	290.412,63	302.443,69
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.260.243,72</b>	<b>1.969.831,09</b>	<b>1.667.387,40</b>
Nr. Abitanti al 31/12	6.547,00	6.494,00	6.525,00
Debito medio per abitante	345,23	303,33	255,54

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	98.551,21	87.495,58	76.006,18
Quota capitale	279.918,13	290.412,63	302.443,69
<b>Totale fine anno</b>	<b>378.469,34</b>	<b>377.908,21</b>	<b>378.449,87</b>

Il Revisore unico ha verificato che l'Ente non ha rilasciato a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

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

## **7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

L'Ente in data 29/11/2021 ha provveduto con deliberazione di Consiglio Comunale n. 28 ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2020 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'Ente ha esclusivamente una partecipazione nella seguente Società:

Lepida S.c.p.a. con sede a Bologna, Via della Liberazione n. 15, C.F. 02770891204, quota di partecipazione del 0,0014%.

Il Revisore unico ha ottemperato agli obblighi previsti dall'art.11, comma 6 lett. J, del d.lgs.118/2011. Alla data del 31/12/2021 non risultano nel rendiconto della gestione del Comune residui attivi né residui passivi nei confronti di Lepida S.c.p.a..

## 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 non 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	23.673.275,76	23.409.355,68	263.920,08
C) ATTIVO CIRCOLANTE	5.071.435,79	5.370.278,12	-298.842,33
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>28.744.711,55</b>	<b>28.779.633,80</b>	<b>-34.922,25</b>
A) PATRIMONIO NETTO	23.792.200,73	23.183.665,95	608.534,78
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.266.522,68	1.118.378,03	148.144,65
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	3.262.046,40	4.041.317,90	-779.271,50
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	423.941,76	436.271,92	-12.330,16
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>28.744.711,57</b>	<b>28.779.633,80</b>	<b>-34.922,23</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	852.057,71	472.360,42	379.697,29

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 2.138.043,82
Fondo svalutazione crediti +	€ 181.083,72
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 135.140,10
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	
	€ 2.454.267,64

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

DEBITI +	€ 3.262.046,40
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€ 1.667.387,40
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	
	€ 1.594.659,00

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

<b>VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>			
AI	<b>FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE</b>		
	<i>Riserve</i>		
AIIb	da capitale	€	0,00
AIIc	da permessi di costruire	€	0,00
AII d	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.		
AII e	altre riserve indisponibili		
AII f	altre riserve disponibili		
AIII	Risultato economico dell'esercizio	€	608.534,76
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti		
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	<b>€</b>	<b>608.534,76</b>

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 224.316,88
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 224.316,88</b>

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

<b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>differenza</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.762.357,43	4.567.498,33	194.859,10
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4.369.747,72	4.256.916,03	112.831,69
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-76.004,61	-87.493,69	11.489,08
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	335.723,57	245.662,93	90.060,64
IMPOSTE	43.793,91	41.974,99	1.818,92
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>608.534,76</b>	<b>426.776,55</b>	<b>181.758,21</b>

## **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. In particolare sono stati evidenziati:

- a) I criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE);
- b) Le principali voci del conto del bilancio;



- c) L'elenco analitico delle quote vincolate, accantonate e destinare nel risultato di amministrazione.

## **10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Per quanto riguarda il PNRR – PIANO DI RIPRESA E RESILIENZA, l'attenzione del Revisore Unico nel presente rendiconto si è focalizzata su tre elementi fondamentali:

- Nessuna risorsa già accertata al 31/12/2021;
- Nessun residuo al 31/12/2021 PNRR;
- Nessuna variazione di esigibilità al 31/12/2021 – 01/01/2022 PNRR.

Nel merito, si invita l'Ente al monitoraggio del processo per non disperdere le risorse, nonché ad una collaborazione attiva con il Revisore nel controllo.

In merito al termine per l'approvazione del rendiconto si rileva che non sarà possibile rispettare quello previsto dall'art. 51, comma 7 TUEL. Il Revisore ricorda che la Corte dei Conti – sez. Regionale di Controllo per l'Emilia – Romagna – nella delibera n. 218/2021 PRSE del 10/10/2021 ha ribadito l'importanza del puntuale rispetto delle tempistiche normative fissate per l'adozione di documenti contabili fondamentali che rappresentano un momento essenziale del processo di pianificazione e controllo sul quale si articola l'intera gestione dell'Ente e le conseguenze che possono derivare dall'eventuale ritardo.

## **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

DOTT. ACHILLE DEL MONTE

