

COMUNE DI COSEANO

Provincia di UDINE

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANTONIO GONANO

Sommario

1. PREMESSA.....	3
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	3
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	4
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	5
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	11
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	18
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	19
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	19
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	19
10. CONCLUSIONI	19

1. PREMESSA

Il Comune di Coseano registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 2095 abitanti.

Il Revisore unico/Organo di Revisione ha verificato **la correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Al riguardo **non sono segnalati errori**.

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

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

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)	816.598,33
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	816.598,33
Differenza	0,00

L'Organo di Revisione ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

Fondo cassa complessivo al 31.12	974.967,21	524.252,27	816.598,33
<i>di cui cassa vincolata</i>	9.588,11	605.064,18	435.880,50
Evoluzione della cassa vincolata nel triennio			

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

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto siopie 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 al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto siopie allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa **corrisponde** con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web siopie.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

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.

In caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

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 19,25. giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 235,69. e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2021 pari a numero 14.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 19,25 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, **ha allegato** lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2021 che ammonta ad euro 235,69.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al parere 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 = 30,16%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 79,34%

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	63.396,90 €	73.904,51 €	33.696,95 €	71.435,24 €	51.954,12 €	151.445,74 €	445.833,46 €
Titolo 2				19.916,17 €		26.287,87 €	46.204,04 €
Titolo 3	3.229,89 €		13.468,09 €	14.211,81 €	11.586,98 €	54.408,36 €	96.905,13 €
Titolo 4			38.176,58 €	67.590,98 €	269.890,62 €	696.464,08 €	1.072.122,26 €
Titolo 5							- €
Titolo 6	36.000,00 €						36.000,00 €
Titolo 7							- €
Titolo 9	1.753,09 €	638,11 €	2.316,11 €	994,74 €	17,57 €	3.025,00 €	8.744,62 €
Totale	104.379,88 €	74.542,62 €	87.657,73 €	174.148,94 €	333.449,29 €	931.631,05 €	1.705.809,51 €

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;

- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente.

I 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	33.552,93 €	9.817,24 €	6.208,52 €	23.100,83 €	61.381,66 €	396.307,13 €	530.368,31 €
Titolo 2			2.134,80 €	24.609,55 €	10.791,17 €	290.014,97 €	327.550,49 €
Titolo 3							- €
Titolo 4							- €
Titolo 5							- €
Titolo 7	2.932,39 €	642,36 €	1.281,04 €	1.165,88 €	167,58 €	1.519,65 €	7.708,90 €
Totale	36.485,32 €	10.459,60 €	9.624,36 €	48.876,26 €	72.340,41 €	687.841,75 €	865.627,70 €

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente.
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere.

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.524.252,27
RISCOSSIONI	336.756,19	2.642.745,61	2.979.501,80
PAGAMENTI	917.300,84	2.769.854,90	3.687.155,74
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			816.598,33
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			816.598,33
RESIDUI ATTIVI	774.178,46	931.631,05	1.705.809,51
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	177.785,95	687.841,75	865.627,70
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			29.432,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			205.119,58
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			1.422.227,90

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	528.674,59	1.022.013,58	1.422.227,90
379953,82			
Parte accantonata (B)	277.540,80	379.953,82	448.219,08
Parte vincolata (C)	56.849,49	369.546,01	547.021,10
Parte destinata agli investimenti (D)	6.159,03	7.540,61	876,23
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	188.125,27	264.973,14	426.111,49

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	116.680,01
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	462.327,65
Fondo pluriennale vincolato di spesa	234.552,24
SALDO FPV	227.775,41
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,03
Minori residui attivi riaccertati (-)	5.346,71
Minori residui passivi riaccertati (+)	61.105,58
SALDO GESTIONE RESIDUI	55.758,90
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	116.680,01
SALDO FPV	227.775,41
SALDO GESTIONE RESIDUI	55.758,90
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	557.508,49
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	464.505,09
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	1.422.227,90

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

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	1.524.252,27		874.967,21		826.522,95	
+ Riscossioni	2.979.501,80		3.213.584,69		2.755.956,67	
- Pagamenti	-3.687.155,74		-2.564.299,63		-2.707.512,41	
= Cassa al 31.12	816.598,33		1.524.252,27		874.967,21	
+ residui attivi (Crediti)	1.705.809,51		1.116.281,33		803.194,19	
- residui passivi (Debiti)	-865.627,70		-1.156.192,37		-927.606,21	
= Avanzo di Amministrazione	1.656.780,14		1.484.341,23		750.555,19	
- FPV per spese correnti	-29.432,66		-20.582,20		-13.192,35	
- FPV per spese in c/ capitale	-205.119,58		-441.745,45		-208.688,25	
= Risultato di Amministrazione	1.422.227,90	100%	1.022.013,58	100%	528.674,59	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	-422.749,92	-30%	-360.110,66	-35%	-259.144,64	-49%
- Altri accantonamenti	-25.469,16	-2%	-19.843,16	-2%	-18.396,16	-3%
= Totale Parte Accantonata	-448.219,08	-32%	-379.953,82	-37%	-277.540,80	-52%
- Totale Parte Vincolata	-547.021,10	-38%	-369.546,01	-36%	-18.309,51	-3%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	-876,26	0%	-7.540,61	-1%	-6.159,03	-1%
= Avanzo Disponibile	426.111,46	30%	264.973,14	26%	226.665,25	43%

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

Variazioni di bilancio	2021	2020
numero totale	10	20
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	3	5
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4		
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021		
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	6	12
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	1	3
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:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	379.953,82	369.546,01	7.540,61	264.973,14	1.022.013,58
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				224.124,77	224.124,77
Finanziamento di spese correnti non permanenti				27.691,57	27.691,57
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata		298.151,54			298.151,54
Utilizzo parte destinata agli investimenti			7.540,61		7.540,61
Valore delle parti non utilizzate	379.953,82	71.394,47	0,00	13.156,80	464.505,09

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	360.110,66	1.000,00		18.843,16	379.953,82
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	360.110,66	1.000,00	0,00	18.843,16	379.953,82
Totale	360.110,66	1.000,00	0,00	18.843,16	379.953,82

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	132.780,20	124.503,27	0,00	112.262,54	369.546,01
Utilizzo parte vincolata	94.304,87	91.584,13	0,00	112.262,54	298.151,54
Valore delle parti non utilizzate	38.475,33	32.919,14	0,00	0,00	71.394,47
Totale	132.780,20	124.503,27	0,00	112.262,54	369.546,01

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).

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

La **media semplice** è stata calcolata per 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/Organo di Revisione **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 € 1.000,00.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 4.550,00 con un accantonamento di esercizio per € 1.626,00.

Fondo garanzia debiti commerciali

Si ricorda che l'Ente ha istituito il Fondo garanzia debiti commerciali istituito nel Bilancio di previsione 2022/2024 per € 20.778,89.

Riepiloghiamo brevemente l'evoluzione normativa: dall'anno 2021 è stato istituito questo nuovo fondo ai sensi dell'art. 1 comma 859 e seguenti della legge n.145/2018, che non deve essere stanziato qualora non si registrino ritardi nel pagamento di fatture e il debito commerciale scaduto non sia superiore al 5% del totale delle fatture ricevute ed il Comune di Coseano rientra in questa ipotesi, visto che il debito di fatture non pagate al 31.12.2021 ammonta a € 235,69 che corrisponde al 0.013% del totale fatture dell'anno (quindi inferiore al 5% previsto). Rientra però nell'ipotesi di un indicatore della tempestività dei pagamenti negativo perché corrispondente, per il 2021, a 19,25, il che vuol dire che in media le fatture sono state pagate con un ritardo di 19 giorni dalla loro scadenza (pagamenti da effettuare entro 30 gg data fattura, ai sensi art. 4 d.lgs 231/2002). Conseguentemente si è dovuto accantonare una percentuale del 2% sullo stanziamento totale del macroaggregato 103 di € 1.038.944,45 e quindi i citati € 20.778,89

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 18.919,16 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente

Il Revisore unico/Organo di Revisione 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 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 provveduto** ad analizzare tutte le informazioni relative alle **maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese** connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

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

L'ente **ha considerato** anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2021 oppure 2019.

Il Revisore unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è **correttamente** riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei

relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19, anche se c'è una differenza per € 13.142 giustificata dal fatto che è riferito ad un contributo della Pres. Consigli dei ministri non accertato 2021.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

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

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/non sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

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

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono compilate correttamente** rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio (*anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2021 in quanto già completamente impegnate*).

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:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		398.257,05
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	67.265,26
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	52.785,67
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		278.206,12
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	1.000,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		277.206,12
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		503.706,86
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	435.083,54
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		68.623,32
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		68.623,32
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		901.963,91
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		67.265,26
Risorse vincolate nel bilancio		487.869,21
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		346.829,44
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		1.000,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		345.829,44

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 901.963,91
- W2 (equilibrio di bilancio): € 346.829,44
- W3 (equilibrio complessivo): € 345.829,44

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	813.060,32	845.699,28	906.051,35	104,0%	107,1%
Titolo 2	938.242,91	1.017.526,07	918.778,56	108,5%	90,3%
Titolo 3	246.014,36	272.809,19	259.069,10	110,9%	95,0%
Titolo 4	2.024.103,59	1.946.712,71	1.125.231,43	96,2%	57,8%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	600.000,00	800.000,00	365.246,22	133,3%	45,7%
TOTALE	4.621.421,18	4.882.747,25	3.574.376,66	105,7%	73,2%

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	845.699,28	906.051,35	754.605,61	83,29
Titolo II	1.017.526,07	918.778,56	892.490,69	97,14
Titolo III	272.809,19	259.069,10	204.660,74	79,00
Titolo IV	1.946.712,71	1.125.231,43	428.767,35	38,10
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio (*elenco non esaustivo*):

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2021	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	470.096,91		No fcde	
1	TARI	210.569,46	69.307,68	144.887,91	
1	IMU recupero evasione	69.025,27	49.287,00	168.675,37	
1	Addizionale IRPEF	145.218,19		No fcde	

3	Sanzioni CDS	82.024,04	40.387,20	57.025,82	
3	Refezione scolastica (solo Buoni mensa)	64.690,50		No fcde	
3	Fitti attivi	10.384,36		No fcde	

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	44.058,50	32.886,60	82.024,04
riscossione	29.486,98	32.605,45	41.636,84
%riscossione	66,93	99,15	50,76

Le sanzioni amministrative pecuniarie incassate per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 44.910,43 è stata **rispettata** la destinazione vincolata;

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

Contributi per permessi di costruire:

Non c'è stata alcuna destinazione del contributo al finanziamento della spesa dei titoli 1.

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	2.031.739,79	2.230.890,50	1.754.065,65	109,8%	78,6%
Titolo 2	2.554.076,14	2.780.520,63	1.247.212,91	108,9%	44,9%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	90.997,25	91.172,25	91.171,87	100,2%	100,0%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	600.000,00	800.000,00	365.246,22	133,3%	45,7%
TOTALE	5.276.813,18	5.902.583,38	3.457.696,65	111,9%	58,6%

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

L'Organo di Revisione 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	388.075,25	362.703,73	-25.371,52
102	imposte e tasse a carico ente	47.293,87	37.239,68	-10.054,19
103	acquisto beni e servizi	772.079,68	926.356,64	154.276,96
104	trasferimenti correnti	296.562,95	308.020,13	11.457,18
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	37.651,75	34.276,01	-3.375,74
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	76.263,27	59.282,02	-16.981,25
110	altre spese correnti	24.482,00	26.187,44	1.705,44
TOTALE		1.642.408,77	1.754.065,65	111.656,88

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	880.232,95	1.242.941,29	362.708,34
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	4.271,62	4.271,62
TOTALE		880.232,95	1.247.212,91	366.979,96

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	20.582,20	29.432,66
FPV di parte capitale	441.745,45	205.119,58
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	462.327,65	234.552,24

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	13.192,35	20.582,20	29.432,66
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	5.000,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	13.192,35	20.582,20	24.432,66
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

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

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	208.721,25	441.745,45	205.119,58
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	162.076,70	293.809,85	163.260,95
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	46.611,95	47.935,60	41.858,63
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	12.699,05
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	11.733,61
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	5.000,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	29.432,66

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:

	Rendiconto 2021	
	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	2021
Spese macroaggregato 101	0,00	362.704,00
Spese macroaggregato 103	0,00	21.014,00
Irap macroaggregato 102	0,00	0,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Convenzione resp. Serv. Finanziario	0,00	31.508,00
rimb. spese	0,00	-142,00
Altre spese	0,00	14.441,00
Totale spese di personale (A)	0,00	429.525,00
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00
(-) Altre componenti escluse:	0,00	21.014,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	465.229,00	408.511,00

L'obbligo di sostenibilità della spesa di personale è disciplinato dall'art. 22 della legge regionale n. 18/2015, così come sostituito dall'art. 6 della L.R. n.20 del 2020, nonché dalle disposizioni contenute nella deliberazione di Giunta regionale n. 1885/2020.

La tabella sopra riportata dimostra che viene rispettato l'obiettivo di sostenibilità della spesa di personale in quanto la spesa complessiva del personale 2021 sulle entrate

correnti incide nella percentuale del 20,57% ed quindi è inferiore al tetto massimo previsto del 25,70%

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, 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'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

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	957.660,92
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021 al netto rettifiche per euro 36170,37	-	127.342,24
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	830.318,68

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	1.146.696,35	1.037.559,09	957.660,92
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	109.137,26	79.898,17	91.171,87
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	36.170,37
Totale fine anno	1.037.559,09	957.660,92	830.318,68
Nr. Abitanti al 31/12	2.123	2.095	2.054
Debito medio per abitante	488,72	457,12	404,24

L'importo della variazione di euro 36.170,37 è dovuto alle seguenti rettifiche:

- quota mutuo KYOTO di euro 36.000 contabilizzata a residui ma non ancora attivata rettificata per allineare il dato contabile con il dato del debito risultante da CASSA DD.PP;
- quota di euro 170,37 rettifica per allineamento con dati CASSA DD.PP.

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	41.760,34	37.651,75	34.276,01
Quota capitale	118.910,56	79.898,17	91.171,87
Totale fine anno	160.670,90	117.549,92	125.447,88

L'Organo di revisione 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.

L'ente non ha in corso al 31/12/2021 alcun contratto di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente **ha provveduto** ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

Il Revisore unico **ha asseverato**, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti

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.

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 e che la stessa **contenga** i 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.

Coseano 13 giugno 2022

IL REVISORE UNICO

 DOTT. ANTONIO GONANO