

COMUNE DI PIEVE FISSIRAGA

Provincia di Lodi

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. Maurizio Strano



Comune di Pieve Fissiraga

Provincia di Lodi

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 06/04/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di revisione nominato con delibera C.C. N. 13 del 30/04/2019, ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021.

Il Revisore tenuto conto:

dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio presenta l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che costituisce parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2021 il L'Organo di revisione **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

Milano, lì 6 aprile 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Maurizio Strano



Sommario

PREMESSA	4
1. LA GESTIONE DELLA CASSA	5
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	5
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	6
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA	11
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	17
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	17
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	17
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	18
9. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI	18

PREMESSA

Il Comune di Pieve Fissiraga registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 1.728 abitanti.

L'Organo di revisione ha verificato **la correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, il Comune **ha** caricato la documentazione nella modalità *"Approvato dalla Giunta"*.

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

L'Organo di revisione, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune **non è** strutturalmente deficitario.

L'Organo di revisione 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)	2.842.383,19
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	2.842.383,19
Differenza	0,00

Con verbale n. 2 del 12/02/2022 ha accertato pertanto l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2021 nell'importo così come sopra riportato.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei tempi di pagamento di cui al d.lgs. 231/2002.

L'Ente non ha giacenza di cassa vincolata.

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

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 3 del 23/03/2021 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	106.027,62	-	64.463,94	105.435,81	51.313,32	160.885,95	488.126,64
Titolo 2	-	-	-	-	-	3.752,72	3.752,72
Titolo 3	-	4.426,22	-	2.198,50	7.983,56	15.723,61	30.331,89
Titolo 4	-	-	-	55.337,50	232.276,52	130.000,30	417.614,32
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9		12.511,06	6.441,31	3.827,19	6.436,52	184,92	29.401,00
Totale	106.027,62	16.937,28	70.905,25	166.799,00	298.009,92	310.547,50	969.226,57

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	4.000,00	3.600,00	33.324,50	19.600,33	74.078,37	388.527,68	523.130,88
Titolo 2	1.500,02	-	5.182,20	2.917,34	2.426,42	198.302,77	210.328,75
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	2.644,16	-	13.081,70	16.624,91	255,13	19.889,40	52.495,30
Totale	8.144,18	3.600,00	51.588,40	39.142,58	76.759,92	606.719,85	785.954,93

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2021			3.249.088,02
RISCOSSIONI	91.744,95	1.928.067,43	2.019.812,38
PAGAMENTI	393.035,45	2.033.481,76	2.426.517,21
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.842.383,19
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0
FONDO CASSA AL 31 DICEMBRE 2021			2.842.383,19
RESIDUI ATTIVI	658.679,07	310.547,50	969.226,57
RESIDUI PASSIVI	179.235,08	606.719,85	785.954,93
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			53.802,35
Fondo pluriennale vincolato per spese c/capitale			438.228,76
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021			2.533.623,72

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	- 401.586,68
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.518.592,64
Fondo pluriennale vincolato di spesa	- 492.031,11
SALDO FPV	1.026.561,53
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	3.622,45
Minori residui attivi riaccertati (-)	10.449,23
Minori residui passivi riaccertati (+)	93.330,80
SALDO GESTIONE RESIDUI	86.504,02
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	- 401.586,68
SALDO FPV	1.026.561,53
SALDO GESTIONE RESIDUI	86.504,02
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	726.547,43
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.095.597,42
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	2.533.623,72

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	2.630.130,87	1.822.144,85	2.533.623,72
Composizione del risultato di amministrazione			
Parte accantonata (B)	233.171,44	266.915,06	369.388,52
Parte vincolata (C)	1.765.035,29	180.820,80	114.374,93
Parte destinata agli investimenti (D)	418.114,53	436.777,65	1.029.564,86
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	213.809,61	937.631,34	1.020.295,41

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
	266.915,06	180.820,80	436.777,65	937.631,34	1.822.144,85
Copertura dei debiti fuori bilancio					-
Salvaguardia equilibri di bilancio					-
Finanziamento spese di investimento				456.595,42	456.595,42
Finanziamento di spese correnti non permanenti				182.458,57	182.458,57
Estinzione anticipata dei prestiti					-
Altra modalità di utilizzo					-
Utilizzo parte accantonata	-				-
Utilizzo parte vincolata		87.493,44			87.493,44
Utilizzo parte destinata agli investimenti			-		-
Valore delle parti non utilizzate	266.915,06	93.327,36	436.777,65	298.577,35	1.095.597,42
Totale	266.915,06	180.820,80	436.777,65	937.631,34	1.822.144,85

	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contenzioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
Parte accantonata	130.681,96	115.000,00	-	21.233,10	266.915,06
Utilizzo parte accantonata	-	-	-	-	-
Valore delle parti non utilizzate	130.681,96	115.000,00	-	21.233,10	266.915,06
Totale	130.681,96	115.000,00	-	21.233,10	266.915,06

	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
Parte vincolata	-	180.820,80	-		180.820,80
Utilizzo parte vincolata	-	87.493,44	-	-	87.493,44
Valore delle parti non utilizzate	-	93.327,36	-	-	93.327,36
Totale	-	180.820,80	-	-	180.820,80

L'Organo di revisione 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.

L'Organo di revisione 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

L'Organo di revisione 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 FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2021 è stato calcolato sulle entrate del Titolo I per euro 221.660,45 e per il Titolo III per euro 128,47 per un totale complessivo di euro 221.788,92.

Fondo anticipazione liquidità (eventuale)

Nel rendiconto 2021 non risultano fondi accantonati al fondo anticipazioni liquidità.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per €.115.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da un contenzioso con il Comune di Villanova per la realizzazione di una strada.

Il Revisore Unico ha verificato la congruità dell'accantonamento.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Nessun fondo è stato previsto a seguito della ricognizione delle partecipazioni. La situazione rispecchia quella in essere al 31/12/2020.

Fondo indennità di fine mandato

È **stato costituito** un fondo per indennità di fine mandato la cui variazione tiene conto dell'accantonamento di periodo per €. 1.366,50. Per effetto dell'accantonamento le risorse accantonate al 31/12/2021 risultano essere pari a €. 4.099,60.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 28.500,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

LA GESTIONE DI COMPETENZA

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

VERIFICA EQUILIBRI 2021

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		competenza (accertamenti e impegni imputati all'esercizio)	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		71.156,67
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		1.525.671,22
- di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		1.577.964,64
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione			0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		53.802,35
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		17.446,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm. dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)			-52.385,10

ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)		269.952,01
- di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)			217.566,91
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)		96.294,20
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)		21.047,57
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE			100.225,14
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)		6.179,26
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE			94.045,88
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		456.595,42
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		1.447.435,97
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		454.507,25
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		803.800,51
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		438.228,76
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		17.446,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)			1.133.955,37
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)		0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)		1.029.264,86
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE			104.690,51
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)		0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE			104.690,51

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		competenza (accertamenti e impegni imputati all'esercizio)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)			1.351.522,28
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)		96.294,20
Risorse vincolate nel bilancio	(-)		21.047,57
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO			1.234.180,51
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)		6.179,26
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO			1.228.001,25

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente			217.566,91
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)		0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)		0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 (1)	(-)		96.294,20
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) (2)	(-)		6.179,26
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)		21.047,57
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			94.045,88

L'Organo di revisione ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivi

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

- Deliberazione Consiglio Comunale n. 22 del 23/06/2021, verbale n. 55 del 21/06/2021
- Deliberazione Consiglio Comunale n. 23 del 23/06/2021, verbale n. 56 del 21/06/2021
- Deliberazione Consiglio Comunale n. 24 del 23/06/2021, verbale n. 57 del 21/06/2021
- Deliberazione Consiglio Comunale n. 25 del 23/06/2021, verbale n. 58 del 21/06/2021
- Deliberazione Consiglio Comunale n. 34 del 27/07/2021, verbale n. 60 del 26/07/2021

Tali debiti sono così classificabili:

Articolo 194 T.U.E.L., lettera e) – acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si rilevano debiti fuori bilancio.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Previsioni iniziali su definitive	Accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	1.062.094,50	1.107.499,64	1.046.986,42	95,90%	94,54%
Titolo 2	111.773,00	161.801,31	158.998,54	69,08%	98,27%
Titolo 3	327.000,00	352.911,02	319.686,26	92,66%	90,59%
Titolo 4	388.626,35	418.627,77	454.507,25	92,83%	108,57%
Titolo 5	-	-	-		
Titolo 6	-	-	-		
Titolo 7	613.523,34	613.523,34	-	100,00%	
Titolo 9	415.900,00	495.900,00	258.436,46	83,87%	52,11%
Totale	2.918.917,19	3.150.263,08	2.238.614,93	92,66%	71,06%

Spese

	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	Previsioni iniziali su definitive	Impegni su previsioni definitive
Titolo 1	1.630.245,97	1.969.595,65	1.577.964,64	82,77%	80,12%
Titolo 2	298.626,35	2.316.384,16	803.800,51	12,89%	34,70%
Titolo 3			-		
Titolo 4			-		
Titolo 5	613.523,34	613.523,34	-	100,00%	
Titolo 7	415.900,00	495.900,00	258.436,46	83,87%	52,11%
Totale	2.958.295,66	5.395.403,15	2.640.201,61	54,83%	48,93%

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.

L'Organo di revisione ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 3 del 23/03/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	34.149,32	53.802,35
FPV di parte capitale	51.928,32	438.228,76
FPV per partite finanziarie	0	0
TOTALE	86.077,64	492.031,11

L'Ente ha provveduto ad applicare avanzo di amministrazione per finanziare investimenti nel corso del 2021 per complessivi €. 456.595,42.

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	492.031,11
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	30.000,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	113.937,17
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2	
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	8.271,19
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	339.822,75
di cui FPV da riaccertamento straordinario	
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	

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	438.228,76
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/c competenza	30.000,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	8.271,19
di cui FPV da riaccertamento straordinario	
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	

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	52.160,85
Trasferimenti correnti	
Incarichi legali	1.641,50
Altri incarichi	
Altro	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
	53.802,35

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/accertati in c/competenza (B/A*100)
Titolo 1	1.107.499,64	1.046.986,42	886.100,47	84,63%
Titolo 2	161.801,31	158.998,54	155.245,82	97,64%
Titolo 3	352.911,02	319.686,26	303.962,65	95,08%
Titolo 4	418.627,77	454.507,25	324.506,95	71,40%
Titolo 5	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-
Titolo 7	613.523,34	-	-	-
Titolo 9	495.900,00	258.436,46	258.251,54	99,93%
Totale	3.150.263,08	2.238.614,93	1.928.067,43	86,13%

Analisi delle entrate

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente nel corso del 2021 non ha effettuato accertamenti, pertanto non risultano dal rendiconto riscossioni di imposte arretrate.

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

	Importo
Residui attivi al 1/1/2021	66.187,28
Residui riscossi nel 2021	4.074,47
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00
Residui al 31/12/2021	62.112,81
Residui della competenza	0,00
Residui totali	62.112,81
FCDE al 31/12/2021	45.193,28

Contributi per permessi di costruire:

Le entrate accertate nell'anno 2021 ammontano a €. 219.951,69.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Nell'esercizio 2021 non sono state accertate somme per sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada.

L'ente **ha provveduto** all'invio della certificazione al Ministero dell'Interno per l'esercizio 2020.

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	223.750,43	250.065,17	26.314,74
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	20.369,64	19.627,20	-742,44
103	Acquisto di beni e servizi	990.243,91	1.099.311,47	109.067,56
104	Trasferimenti correnti	132.157,72	161.282,96	29.125,24
109	Rimborsi e poste corr. delle entrate	30.108,36	26.442,84	-3.665,52
110	Altre spese correnti	25.300,06	21.235,00	-4.065,06
TOTALE		1.421.930,12	1.577.964,64	156.034,52

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi	264.362,99	734.878,37	470.515,38
203	Contributi agli investimenti	-	-	-
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	17.446,00	17.446,00
205	Altre spese in conto capitale	3.417,01	51.476,14	48.059,13
TOTALE		267.780,00	803.800,51	536.020,51

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:

Fondo Solidarietà comunale per emergenza alimentare euro 7.146,87

Contributo agevolazione TARI utenze non domestiche euro 17.045,70

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

Fondo funzioni fondamentali sanitaria covid-19 ex art. 106 euro 87.493,44

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

Fondo Solidarietà comunale per emergenza alimentare euro 14.908,81

Contributo agevolazione TARI utenze non domestiche euro 17.045,70

Fondo funzioni fondamentali sanitaria covid-19 ex art. 112 euro 78.922,61

L'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.

Spesa di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021, e le relative assunzioni hanno rispettato i vincoli previsti dalla normativa.

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, approvata con delibera di Giunta Comunale n. 57 del 29/04/2021, 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**.

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. 47 del 29/04/2021
- Contrattazione decentrata integrativa:
Verbale n. 70 del 16/12/2021

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

4. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

L'Ente non ha debiti verso terzi per prestiti e finanziamenti di nessun genere

5. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione **ha asseverato** ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/credito con gli organismi partecipati. La nota informativa è allegata al rendiconto di gestione.

6. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. L'Ene, avendone facoltà, ha predisposto la sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2021, l'Organo di revisione 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	variazione
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	9.405.104,77	9.059.002,12	346.102,65
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.625.107,67	3.909.187,22	-284.079,55
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	13.030.212,44	12.968.189,34	62.023,10
A) PATRIMONIO NETTO	12.096.657,91	12.166.315,18	-69.657,27
B) FONDI RISCHI ED ONERI	147.599,60	136.233,10	11.366,50
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	785.954,93	665.641,06	120.313,87
E) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	13.030.212,44	12.968.189,34	62.023,10
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	1.518.592,64	1.518.592,64

I conti patrimoniali risultano in linea con quelli del precedente esercizio e non si rilevano sostanziali variazioni.

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

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari **sono** stati aggiornati con riferimento al 31/12/2021.

L'Ente non tiene la contabilità economico patrimoniale ed ha meno di 5.000 abitanti pertanto la situazione patrimoniale è tenuta in modalità semplificata senza la stesura del Conto economico.

7. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione 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.

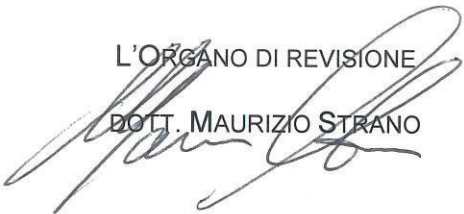
8. PNRR – PIANO DI RIPRESA E RESILIENZA

Non sono stati previsti piani per l'anno 2021. Nel corso del 2022 l'Ente ha ottenuto un finanziamento di euro 942.962,44 per la realizzazione della passerella ciclopedonale.

9. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e **si esprime giudizio positivo** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

L'ORGANO DI REVISIONE


DOTT. MAURIZIO STRANO