

---

## ***Relazione al rendiconto 2021 dell'organo di revisione***

---

**Comune di Cartosio  
Provincia di Alessandria**

### **ORGANO DI REVISIONE**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021**

## **Sommario**

1.	PREMESSA.....	2
2.	LA GESTIONE DELLA CASSA.....	2
3.	LA GESTIONE IN C/RESIDUI .....	3
4.	IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE .....	4
5.	EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA .....	7
6.	LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO .....	13
7.	RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	14
8.	LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	14
9.	RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	14
10.	CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	14
11.	CONCLUSIONI .....	14

## **1. PREMESSA**

Il Comune di Cartosio registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 721 abitanti.

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

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, il Comune **ha** caricato la documentazione nella modalità “*Preconsuntivo oppure Approvato dalla Giunta o dall’organo esecutivo*”.

Al riguardo **non sono segnalati errori**

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

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

Il Revisore unico prende atto che l'unico agente contabile è il tesoriere perché tutte le altre transazioni vengono gestite direttamente o su conto corrente postale o pagoPA. Il tesoriere **ha proceduto** alla resa del conto entro la data 31.01.2022 e che il responsabile finanziario **non ha** ancora proceduto alla loro parificazione.

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

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	520.026,31
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	520.026,31
Differenza	0,00

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

*In caso negativo fornire motivazioni ...*

	31/12/2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	520.026,31
di cui cassa vincolata	232.431,32

Alla data del 31/12 la cassa vincolata **risulta essere** totalmente reintegrata.

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 siope 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 siope allegato obbligatorio al rendiconto.

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

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

- 1 trimestre 2021
- 2 trimestre 2021
- 3 trimestre 2021
- 4 trimestre 2021

L’ente **non ha** usufruito dell’anticipazione di tesoreria.

### **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 33 giorni.

L’Ente, ai sensi dell’art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l’ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 353.359,34 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2021 pari a numero 1.

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 3 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 3.330,17.

L’Ente, ai sensi dell’art. 41, c. 1 del DL 66/2014 (convertito con modificazioni dalla L. 23 giugno 2014, n. 89) **ha allegato**, con riferimento all’anno 2021, l’importo complessivo dei pagamenti effettuati dopo la scadenza dei termini di legge.

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

Per l’analisi dei residui il revisore ha dato parere favorevole sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

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.

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

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 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere-

#### **4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

Comune di Cartosio				
Allegato a) Risultato di amministrazione				
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2021)				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2021				319.735,28
RISCOSSIONI	(+)	126.096,45	831.663,17	957.759,62
PAGAMENTI	(-)	276.003,93	481.464,66	757.468,59
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021	(=)			520.026,31
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2021	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021	(=)			520.026,31
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	86.240,88	256.869,31	343.110,19
RESIDUI PASSIVI	(-)	111.422,18	378.894,95	490.317,13
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			21.955,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			207.337,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)	(=)			143.527,37

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

- N. 2 di Consiglio
- N. 1 di Giunta
- N. 3 di Responsabile del servizio

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
	12.872,33	12.664,25	36.862,58	62.727,41	<b>125.126,57</b>
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento					0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata		12.664,25			<b>12.664,25</b>
Utilizzo parte destinata agli investimenti			12.320,00		<b>12.320,00</b>
Valore delle parti non utilizzate	12.872,33	0,00	24.542,58	62.727,41	<b>100.142,32</b>

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:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) 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 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 dei rapporti annui*.

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 **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 non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso.

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

**È stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 4.300,00 (di cui 800,00 accantonamento 2021).

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

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

L'accantonamento di € 1.820,87 sarà oggetto di prossima variazione di bilancio 2022.

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

### **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.

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.

### **QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI**

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

L'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:

**VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2021)**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2021)
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	9.553,77
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>31.200,64</b>
<b>P) Utilizzo avанzo di amministrazione per spese di investimento</b>		
P) Utilizzo avанzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	12.320,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	475.782,00
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 riduzione di attività finanziarie	(-)	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	(-)	280.765,00
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	207.337,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)</b>		<b>0,00</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>0,00</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>0,00</b>

## VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2021)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2021)
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 finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	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
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>48.794,25</b>
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021		8.039,84
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>40.754,41</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		9.553,77
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>31.200,64</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

O1) Risultato di competenza di parte corrente		<b>48.794,25</b>
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di 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 stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	8.039,84
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	9.553,77
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.</b>		<b>31.200,64</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.

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): € 48.794,25....
- W2 (equilibrio di bilancio): € 40.754,41
- W3 (equilibrio complessivo): € 31.200,64

## L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

### Entrate

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2021 (RS)	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)	RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-RR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)	ACCERTAMENTI (A)	MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA=A-CP	RESIDUI ATTIVI DA ES DI COMPETENZA (EC=A-RC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)	MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS		TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
	<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI</i>	CP 24.929,13					
	<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE</i>	CP 0,00					
	<i>UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>	CP 24.984,25					
	<i>- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>	CP 0,00					
	<b>TITOLO 1 :Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	RS 35.797,23 RR CP 406.222,55 RC CS 442.019,78 TR	17.863,32 R 332.010,70 A 349.874,02 CS	-5.000,00 406.396,78 CP -92.145,76	EP 12.933,91 174,23 EC TR 87.319,99		
	<b>TITOLO 2 :Trasferimenti correnti</b>	RS 13.266,67 RR CP 40.137,04 RC CS 53.403,71 TR	3.266,67 R 30.272,05 A 33.538,72 CS	0,00 38.539,38 CP -19.864,99	EP 10.000,00 -1.597,66 EC TR 18.267,33		
	<b>TITOLO 3 :Entrate extratributarie</b>	RS 57.505,39 RR CP 74.197,00 RC CS 131.702,39 TR	27.047,33 R 53.068,08 A 80.115,41 CS	-20.458,06 68.181,39 CP -51.586,98	EP 10.000,00 -6.015,61 EC TR 25.113,31		
	<b>TITOLO 4 :Entrate in conto capitale</b>	RS 150.924,63 RR CP 1.066.388,00 RC CS 1.217.312,63 TR	77.919,13 R 319.599,48 A 397.518,61 CS	-19.698,53 475.782,00 CP -819.794,02	EP 53.306,97 -590.606,00 EC TR 209.489,49		
	<b>TITOLO 7 :Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	RS 0,00 RR CP 51.000,00 RC CS 51.000,00 TR	0,00 R 0,00 A 0,00 CS	0,00 0,00 CP -51.000,00	EP 0,00 -51.000,00 EC TR 0,00		
	<b>TITOLO 9 :Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	RS 1.823,57 RR CP 236.000,00 RC CS 237.823,57 TR	0,00 R 96.712,86 A 96.712,86 CS	-1.823,57 99.632,93 CP -141.110,71	EP 0,00 -136.367,07 EC TR 2.920,07		
	<b>TOTALE TITOLI</b>	RS 259.317,49 RR CP 1.873.944,59 RC CS 2.133.262,08 TR	126.096,45 R 831.663,17 A 957.759,62 CS	-46.980,16 1.088.532,48 CP -1.175.502,46	EP 86.240,88 -785.412,11 EC TR 343.110,19		
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	RS 259.317,49 RR CP 1.923.857,97 RC CS 2.133.262,08 TR	126.096,45 R 831.663,17 A 957.759,62 CS	-46.980,16 1.088.532,48 CP -1.175.502,46	EP 86.240,88 -785.412,11 EC TR 343.110,19		

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio:

	Residui attivi	Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021	FCDE al 31.12.2021
IMU/TASI	Residui iniziali	4.718,27	9.065,40	9.755,50	5.745,47	10.545,38	15.861,29	11.061,41	802,95
	Riscosso o/residui al 31/12		9.065,40	9.755,50	5.745,47	10.171,52	13.184,94		
	Percentuale di riscossione		100,00	100,00	100,00	96,45	83,13		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	234,00	3.235,00	6.579,04	17.469,87	7.435,51	14.935,94	51.258,58	16.464,72
	Riscosso o/residui al 31/12		3.235,00	6.579,04	3.680,00	6.227,76	4.678,38		
	Percentuale di riscossione		100,00	100,00	21,06	83,76	31,32		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso o/residui al 31/12		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Patti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso o/residui al 31/12		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso o/residui al 31/12		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso o/residui al 31/12		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

## **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

La gestione è stata affidata all'Unione montana.

### **Contributi per permessi di costruire:**

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

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2019	2020	2021
Accertamento	2.246,53	3.780,18	16.685,00
Riscossione	2.246,53	3.780,18	16.381,52

- gli oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi **sono garantiti** da fidejussione;
- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro 0;
- gli oneri di urbanizzazioni **non sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazioni **non sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2021;

### **Recupero evasione:**

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2021	Rendiconto anno 2021
Recupero evasione IMU/TASI	222.555,00	227.354,88	4.015,50	802,95
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES/TARI	86.771,00	50.448,36	12.734,20	16.464,72
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	63,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	25.000,00	0,00	0,00	0,00
<b>TCTALE</b>	<b>334.326,00</b>	<b>277.803,24</b>	<b>16.812,70</b>	<b>17.267,67</b>

### **Spese**

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2021 (RS)	PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)	RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)					
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)	PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)	IMPEGNI (I)	ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)	RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPET. (EC=I-PC)					
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)	TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)					
<i><b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b></i>		CP	0,00								
<i><b>AUTORIZZATO E NON CONTRATTO</b></i>		CP	0,00								
<i><b>TITOLO</b></i>	<i><b>1 Spese correnti</b></i>	RS	140.235,46	PR	73.020,34	R	-19.337,74	EP	47.877,38		
		CP	549.247,97	PC	369.857,63	I	471.066,08	ECP	56.226,89	EC	101.208,45
		CS	650.072,73	TP	442.877,97	FPV	21.955,00			TR	149.085,83
<i><b>TITOLO</b></i>	<i><b>2 Spese in conto capitale</b></i>	RS	270.389,02	PR	202.445,13	R	-13.899,18	EP	54.044,71		
		CP	1.078.708,00	PC	7.290,40	I	280.765,00	ECP	590.606,00	EC	273.474,60
		CS	1.141.760,02	TP	209.735,53	FPV	207.337,00			TR	327.519,31
<i><b>TITOLO</b></i>	<i><b>4 Rimborso Prestiti</b></i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00		
		CP	8.902,00	PC	8.895,60	I	8.895,60	ECP	6,40	EC	0,00
		CS	8.902,00	TP	8.895,60	FPV	0,00			TR	0,00
<i><b>TITOLO</b></i>	<i><b>5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b></i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00		
		CP	51.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	51.000,00	EC	0,00
		CS	51.000,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
<i><b>TITOLO</b></i>	<i><b>7 Uscite per conto terzi e partite di giro</b></i>	RS	18.372,59	PR	538,46	R	-8.334,04	EP	9.500,09		
		CP	236.000,00	PC	95.421,03	I	99.632,93	ECP	136.367,07	EC	4.211,90
		CS	254.372,59	TP	95.959,49	FPV	0,00			TR	13.711,99

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:

Comune di ....	Rendiconto 2021			
Macroaggregati spesa corrente	2020	2021	variazione	
101 redditi da lavoro dipendente	157.600,27	157.139,50	-460,77	
102 imposte e tasse a carico ente	16.525,28	10.764,87	-5.760,41	
103 acquisto beni e servizi	226.558,98	192.160,56	-34.398,42	
104 trasferimenti correnti	80.710,49	69.890,79	-10.819,70	
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	
107 interessi passivi	15.865,89	14.004,54	-1.861,35	
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00	
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00	
110 altre spese correnti	17.895,93	27.105,82	9.209,89	

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	0,00	0,00	0,00
203 Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale	38.254,00	91.500,00	53.246,00
205 Altre spese in conto capitale	132.403,81	189.265,00	56.861,19
<b>TOTALE</b>	<b>170.657,81</b>	<b>280.765,00</b>	<b>110.107,19</b>

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	24.929,13	21.955,00
FPV di parte capitale	0,00	207.337,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>24.929,13</b>	<b>229.292,00</b>

Il FPV di parte corrente è così costituito:

**Il FPV di parte corrente è così costituito:**

Salario accessorio e premiante	21.955,00
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	0,00

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	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	142.987,00	157.139,50
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	10.323,00	10.764,87
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	23.000,00	28.679,15
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>176.310,00</b>	<b>196.583,52</b>
(-) Componenti escluse (B)		5.125,52
(-) Altre componenti escluse:	0,00	15.161,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	14.661,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>176.310,00</b>	<b>176.297,00</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 **risultaa** 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 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	+	335.185,76
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	8.895,60
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>326.290,16</b>

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	18.456,28	15.865,89	14.004,54
Quota capitale	22.569,80	840,07	8.895,60
<b>Totale fine anno</b>	<b>41.026,08</b>	<b>16.705,96</b>	<b>22.900,14</b>

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 è in possesso** di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

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

L'ente in data 21.12.2021 **ha provveduto** ad approvare la cognizione 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 di debito/ credito con gli organismi partecipati.

## **8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE**

Gli inventari sono stati regolarmente aggiornati.

L'ente ha redatto la situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2020 e il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia esercitato tale opzione con relativa indicazione sulla piattaforma BDAP.

## **9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

Il Revisore Unico prende atto che l'ente **ha** predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. Che la stessa **contenga** i criteri di valutazione.

## **10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Ai fini della formulazione di considerazioni e proposte tendenti a conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione, si consiglia di utilizzare i dati del Piano degli Indicatori come guida per il miglioramento della gestione,

## **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

