



COMUNE DI LAGANADI
Città Metropolitana di Reggio Calabria

IL REVISORE UNICO
Enrico Mignolo
Dottore Commercialista, Revisore Legale

Via Pasquale De Maria, 10 - 89900 Vibo Valentia
PEC: enrico.mignolo@pec.studiomignolo.it

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE SULLO SCHEMA DI RENDICONTO 2021

L'Organo di Revisione
Enrico Mignolo



COMUNE DI LAGANADI

Organo di Revisione

Verbale del 11 maggio 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il sottoscritto Revisore unico 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 Revisore Unico non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali.

In riferimento al CCDIT anno 2021, il Revisore ha richiesto chiarimenti e suggerito misure correttive che tuttavia non sono state adottate dall'Ente, né motivate.

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

Vibo Valentia, Laganadi, 11 Maggio 2022

L'organo di Revisione

Enrico Mignolo



Sommario

PREMESSA	4
LA GESTIONE DELLA CASSA	5
LA GESTIONE IN C/RESIDUI	6
IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	7
LA GESTIONE DI COMPETENZA	12
CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19.....	20
LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	21
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	21
LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	22
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	22
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	23
CONCLUSIONI.....	24



PREMESSA

Il Comune di Laganadi registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n.378 abitanti.

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

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, il Comune non ha caricato la documentazione nella modalità *"Preconsuntivo o Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo"*.

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

Il Revisore Unico prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto.



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)	796.105,82
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	796.105,82
Differenza	0,00

Il Revisore unico ha verificato il rispetto dei tempi di pagamento di cui al d.lgs. 231/2002.

Il Revisore Unico ha verificato il rispetto dei limiti di utilizzo dell'anticipazione di tesoreria.

Il Revisore Unico ha verificato se il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata. Tuttavia rileva che la determinazione della cassa vincolata è ferma al 31/12/2019.

In caso di utilizzo della cassa vincolata, il Revisore Unico ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato o non sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.



LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al parere sulla delibera di riaccertamento ordinario al 31/12/2021 rilasciato in data 13/04/2022.

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

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 18,90 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 36,08 %

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	30.966,78	55.317,59	56.761,59	71.963,02	119.976,97	88.239,81	423.225,76
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	47.945,30	425.766,87	473.712,17
Titolo 3	50.103,66	48.634,67	29.925,65	61.787,65	114.331,02	162.345,73	467.128,38
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	328.805,23	165.444,41	391.065,32	885.314,96
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	66.830,66	0,00	66.830,66
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	1.426,15	39.254,00	33.154,45	73.834,60
Totale	81.070,44	103.952,26	86.687,24	463.982,05	553.782,36	1.100.572,18	2.390.046,53

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	30.639,83	12.542,13	22.021,99	46.275,10	121.466,16	595.469,87	828.415,08
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	119.460,31	305.469,74	429.521,81	854.451,86
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	1.823,48	3.279,68	36.810,55	41.913,71
Totale	30.639,83	12.542,13	22.021,99	167.558,89	430.215,58	1.061.802,23	1.724.780,65



IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			650.342,80
RISCOSSIONI	283.644,12	1.077.190,43	1.360.834,55
PAGAMENTI	382.626,87	832.444,66	1.215.071,53
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			796.105,82
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			796.105,82
RESIDUI ATTIVI	1.289.474,35	1.100.572,18	2.390.046,53
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	662.978,42	1.061.802,23	1.724.780,65
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			4.072,38
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			567.142,85
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			890.156,47

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	283.515,72
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	411.601,14
Fondo pluriennale vincolato di spesa	571.215,23
SALDO FPV	-159.614,09
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	73.269,17
Minori residui attivi riaccertati (-)	861,14
Minori residui passivi riaccertati (+)	15.025,88
SALDO GESTIONE RESIDUI	87.433,91
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	283.515,72
SALDO FPV	-159.614,09
SALDO GESTIONE RESIDUI	87.433,91
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	59.294,24
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	619.526,69
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	890.156,47



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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	442.187,60	678.820,90	890.156,47
<i>Composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	435.156,37	518.439,91	594.649,94
Parte vincolata (C)	0,00	59.918,92	62.804,64
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	7.031,23	100.462,07	232.701,89

Nel corso dell'esercizio l'ente ha provveduto al recupero delle quote di disavanzo da Riaccertamento Straordinario dei residui 2014, per l'importo di € 2.287,05.



VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31 DICEMBRE 2020	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2020 (a)	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2021 (b)	Disavanzo ripianato nell'esercizio 2021 (c)=a-b	Disavanzo iscritto in spesa nell'esercizio 2021 (d)	Ripiano disavanzo non effettuato (e) = (d) -(c)
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....	57.176,25	54.889,20	2.287,05	2.287,05	0,00
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui			0,00		0,00
Disavanzo tecnico al 31.12....			0,00		0,00
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...			0,00		0,00
Disavanzo derivante dall'esercizio 2020			0,00		0,00
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL	57.176,25	54.889,20	2.287,05	2.287,05	0,00

MODALITA' DI APPLICAZIONE DEL DISAVANZO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023	COMPOSIZIONE E DEL DISAVANZO AL 31/12/2021	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2022	esercizio 2023	esercizio 2024	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....	54.889,20	2.287,05	2.287,05	2.287,05	48.028,05
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui					
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...					
Disavanzo derivante dall'esercizio 2020					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL					
TOTALE	54.889,20	2.287,05	2.287,05	2.287,05	0,00

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
	518.439,91	59.918,92	0,00	100.462,07	678.820,90
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	5.200,00				5.200,00
Utilizzo parte vincolata		4.094,24			4.094,24
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	513.239,91	55.824,68	0,00	100.462,07	669.526,66
Totale	518.439,91	59.918,92	0,00	100.462,07	678.820,90

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	473.201,51	45.238,40	0,00	0,00	518.439,91
Utilizzo parte accantonata	0,00	5.200,00	0,00	0,00	5.200,00
Valore delle parti non utilizzate	473.201,50	45.238,40	0,00	0,00	518.439,90
Totale	473.201,51	45.238,40	0,00	0,00	518.439,91

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	59.918,92	0,00	0,00	0,00	59.918,92
Utilizzo parte vincolata	4.094,24	0,00	0,00	0,00	4.094,24
Valore delle parti non utilizzate	55.824,68	0,00	0,00	0,00	55.824,68
Totale	59.918,92	0,00	0,00	0,00	59.918,92

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle a1, a2 e a3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

Il Revisore Unico ha verificato che il totale riportato nell'ultima colonna dei prospetti a1, a2 e a3 è coerente con quanto riportato nel prospetto del risultato di amministrazione.

Il Comune ha indicato nel prospetto a2 e/o a3 l'entità di risorse vincolate e/o destinate ad investimenti già oggetto di accantonamenti.



Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore Unico ha verificato la corretta quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

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

- riportati nello stato patrimoniale (situazione patrimoniale semplificata) interamente svalutati
- indicati nell'allegato C al rendiconto tabella Fondo Svalutazione Crediti
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2021 è stato calcolato sulle seguenti entrate:

- TRIBUTO PER SERVIZIO RIFIUTI SOLIDI URBANI TARES – TARI
- RECUPERO EVASIONE IMU
- CANONE SERVIZIO IDRICO INTEGRATO
- CANONE LOCAZIONE UFFICIO POSTALE

ed è pari a € 549.411,54.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 45.238,40, 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 sentenze. Il Revisore Unico ha verificato la congruità dell'accantonamento sulla base della relazione resa dagli uffici il 27/04/2022.

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito il fondo per indennità di fine mandato, avendone il Sindaco rinunciato con atto notificato all'Ente.

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente per il 2021 non è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

A previsione 2021, l'Ente aveva previsto un Fondo di Garanzia dei Debiti Commerciali 2021 pari al 6,74% della spesa per acquisto di beni e servizi di cui al macroaggregato 103 della spesa corrente.



LA 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		180.254,90
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	76.210,03
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		104.044,87
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	5.200,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		98.844,87
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		0,00
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		180.254,96
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		76.210,03
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		104.044,93
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		5.200,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		98.844,93

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

- W1 è positivo
- W2 è positivo

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha riconosciuto debiti fuori bilancio.

L'evoluzione del riconoscimento dei Debiti Fuori Bilancio negli ultimi 3 esercizi è la seguente:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive		43.568,39	
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	0,00	43.568,39	0,00

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

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	394.370,13	394.370,10	391.695,04	100,0%	99,3%
Titolo 2	484.450,01	809.152,33	800.552,89	167,0%	98,9%
Titolo 3	177.347,00	178.847,00	169.191,29	100,8%	94,6%
Titolo 4	747.743,66	867.743,66	667.743,66	116,0%	77,0%
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	295.140,00	295.140,00	148.579,73	100,0%	50,3%
TOTALE	2.099.050,80	2.545.253,09	2.177.762,61	121,3%	85,6%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	1.043.483,03	1.378.979,59	1.174.676,78	132,2%	85,2%
Titolo 2	864.574,32	1.329.344,80	562.201,95	153,8%	42,3%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	9.893,91	9.893,91	8.939,14	100,0%	90,3%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	295.140,00	295.140,00	148.429,02	100,0%	50,3%
TOTALE	2.213.091,26	3.013.358,30	1.894.246,89	136,2%	62,9%

Il Revisore Unico ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al parere del 13/04/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	0,00	4.072,38
FPV di parte capitale	411.601,14	567.142,85
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	411.601,14	571.215,23



Fondo Pluriennale Vincolato

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	0,00	0,00	4.072,38
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	4.072,38
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0,00	411.601,14	567.142,85
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	411.601,14	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	567.142,85
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente così composto:

Salario accessorio e premiante	0,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	4.072,38
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	4.072,38



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	394.370,13	391.695,04	303.455,23	77,47
Titolo II	484.450,01	800.552,89	374.786,02	46,82
Titolo III	177.347,00	169.191,29	6.845,56	4,05
Titolo IV	747.743,66	667.743,66	276.678,34	41,43
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Analisi delle entrate

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

Entrate Titolo I (compreso recupero evasione)

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2021
			Competenza Esercizio 2021	
Recupero evasione IMU	16.044,13	111,67	16.044,13	22.027,22
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	84.994,34	31.858,07	79.376,00	279.472,08
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	101.038,47	31.969,74	95.420,13	301.499,30

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 301.301,46	
Residui riscossi nel 2021	€ 4.842,23	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	296.459,23	98,39%
Residui della competenza	€ 296.459,23	
Residui totali	592.918,46	
FCDE al 31/12/2021	301.499,30	50,85%



Nel dettaglio, si evidenzia quanto segue.

IMU recupero evasione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 13.584,92	
Residui riscossi nel 2021	€ 621,65	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	12.963,27	95,42%
Residui della competenza	€ 12.963,27	
Residui totali	25.926,54	
FCDE al 31/12/2021	22.027,22	84,96%

TARSU (ruoli ordinari)

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 287.716,54	
Residui riscossi nel 2021	€ 4.220,58	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	283.495,96	98,53%
Residui della competenza	€ 53.136,27	
Residui totali	336.632,23	
FCDE al 31/12/2021	279.472,08	83,02%

Entrate Titolo III

Servizio Idrico Integrato

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 245.729,63	
Residui riscossi nel 2021	€ 23.424,07	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 10,00	
Residui al 31/12/2021	222.295,56	90,46%
Residui della competenza	€ 61.172,65	
Residui totali	283.468,21	
FCDE al 31/12/2021	241.429,87	85,17%

Fitti Attivi

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 7.454,52	
Residui riscossi nel 2021	€ 987,58	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 442,10	
Residui al 31/12/2021	6.024,84	80,82%
Residui della competenza	€ 2.440,00	
Residui totali	8.464,84	
FCDE al 31/12/2021	6.482,37	76,58%



Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2019	2020	2021
accertamento	0,00	0,00	0,00
riscossione	0,00	0,00	0,00
%riscossione			

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	0,00	0,00	0,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	0,00	0,00	0,00
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	0,00	0,00
% per spesa corrente			
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti			

Entrate Titolo IV

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	0,00	0,00	1.000,00
Riscossione	0,00	0,00	0,00

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2019	2020	2021
importo	0,00	0,00	1.000,00
Spese correnti	0,00	0,00	0,00
% x spesa corrente			



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	182.745,88	181.040,12	-1.705,76
102	imposte e tasse a carico ente	13.200,00	8.524,35	-4.675,65
103	acquisto beni e servizi	265.414,75	201.903,72	-63.511,03
104	trasferimenti correnti	54.948,71	643.894,91	588.946,20
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	14.232,29	797,27	-13.435,02
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	14.500,00	14.720,00	220,00
110	altre spese correnti	41.316,49	123.796,41	82.479,92
TOTALE		586.358,12	1.174.676,78	588.318,66

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	122.157,31	562.201,95	440.044,64
203	Contributi agli investimenti	456.917,06	0,00	-456.917,06
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE		579.074,37	562.201,95	-16.872,42

Spesa di personale

Il Revisore Unico ha verificato, anche in sede di rendiconto 2021, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater o 562 (enti inf. a 1000 ab.) della legge 296/2006, come si evince dalla seguente tabella:

	Media 2011/2013	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	204.481,77	181.040,12
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	18.113,40	8.524,35
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	222.595,17	189.564,47
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	222.595,17	189.564,47

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

- Piano dei fabbisogni di personale 2021/2023 (contenuto nel DUP 2021/2023) di cui al Parere del 31/03/2021



- Certificazioni fondi risorse decentrate:
 - o Con nota del 05/04/2022 è stato richiesto all'Ente di modificare ed integrare l'accordo relativo al CCDIT per gli anni 20219/2020/2021 giacchè:
 - non sono stati preordinariamente trasmessi al Revisore gli atti di costituzione della ripartizione del Fondo per le Risorse Decentrate (parte stabile e parte variabile) di cui alla relazione trasmessa dagli Uffici con PEC il 04/03/2022. Non è stato pertanto possibile rendere il parere previsto;
 - con PEC del 04/03/2022 l'Ente richiedeva al Revisore il parere post-intesa che, tuttavia, risulta adottata con esplicito riferimento al solo anno 2021, specificando la stessa che "le risorse utilizzabili per il salario accessorio e il trattamento dei dipendenti relativamente alle annualità 2019 e 2020 non sono state ripartite. Pertanto le economie che residueranno saranno destinate alla produttività collettiva e individuale" contrariamente a quanto invece indicato nelle relazioni tecnico-finanziarie per i medesimi anni, congiuntamente trasmesse, che ne specificano il riparto.

Il sottoscritto ha pertanto richiesto agli Uffici dell'Ente di provvedere ognuno per la propria competenza, valutando l'opportunità di una nuova intesa che specificasse i termini di trattamento delle risorse 2019 e 2020 delle quali, unitamente al 2021, si richiede di trasmettere anche le relative determinine di costituzione.

Si rileva che l'Ente non ha fornito alcuna risposta in merito. Il presente rilievo rappresenta una eccezione di giudizio al Rendiconto 2021.



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:

- € 11.506,00: CAP. 6010 - Contributo a sostegno delle attività economiche, artigianali e commerciali;
- € 1.103,44: CAP. 861 - Fondo per la concessione di riduzione tari attività economiche chiuse;
- € 1.872,21: CAP. 6009 - Contributo regionale misure di sostegno e solidarietà a favore di individui e nuclei familiari in condizioni di disagio economico a seguito dell'emergenza epidemiologica da virus Covid-19;
- € 9.008,69: CAP. 859 - Fondo solidarietà alimentare e sostegno alle famiglie in stato di bisogno (art.53 comma 1 dl 73/21).

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

- € 4.064,24 dell'importo totale del vincolo di € 9.918,92 relativo al CAP. 997 - Fondo per esercizio delle funzioni fondamentali (trasf. stato Covid).

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

- € 5.824,68, come residuo dell'avanzo vincolato 2020, applicato come sopra al Bilancio 2021, relativo al CAP. 997 - Fondo per esercizio delle funzioni fondamentali (trasf. stato Covid).

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



LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	276.087,36
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	8.939,14
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	267.148,22

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	252.857,69	218.953,38	276.087,36
Nuovi prestiti (+)	0,00	66.830,66	0,00
Prestiti rimborsati (-)	33.904,31	9.696,68	8.939,14
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	218.953,38	276.087,36	267.148,22
Nr. Abitanti al 31/12	392,00	378,00	348,00
Debito medio per abitante	558,55	730,39	767,67

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	11.582,73	14.232,29	797,27
Quota capitale	33.904,31	9.696,68	8.939,14
Totale fine anno	45.487,04	23.928,97	9.736,41

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Sui rapporti con gli organismi partecipati, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, non sono emerse criticità dalle verifiche effettuate.



LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. L'ente redige la sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2021. Il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia esercitato tale opzione con relativa indicazione sulla piattaforma BDAP.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	2.760.218,20	1.042.634,69	1.717.583,51
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.570.713,49	1.642.959,71	927.753,78
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	5.330.931,69	2.685.594,40	2.645.337,29
A) PATRIMONIO NETTO	3.492.183,59	1.481.691,84	2.010.491,75
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	45.238,40	58.806,79	-13.568,39
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.793.509,70	1.145.095,77	648.413,93
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	5.330.931,69	2.685.594,40	2.645.337,29
TOTALE CONTI D'ORDINE	571.215,23	411.601,14	159.614,09

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

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

Il Revisore Unico ha verificato che gli inventari sono stati aggiornati con riferimento al 31/12/2021.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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



IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

In questa parte della relazione l'Organo di Revisione, quindi, riporta, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate, considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione, nel rispetto della necessaria collaborazione con l'Ente, principio fondamentale della funzione di vigilanza. Si riportano pertanto le seguenti considerazioni.

IRREGOLARITÀ NON SANATE

Cassa Vincolata

L'ente non ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020 e 31/12/2021. Si indica di provvedervi regolarmente al fine di migliorare la gestione finanziaria e di controllo dei flussi, anche con il Tesoriere.

RILIEVI

CCDIT 2019/2020/2021

Con nota del 05/04/2022 è stato richiesto all'Ente di modificare ed integrare l'accordo relativo al CCDIT per gli anni 2019/2020/2021 giacché: non sono stati preordinariamente trasmessi al Revisore gli atti di costituzione della ripartizione del Fondo per le Risorse Decentrate (parte stabile e parte variabile) di cui alla relazione trasmessa dagli Uffici con PEC il 04/03/2022. Non è stato pertanto possibile rendere il parere previsto. Con PEC del 04/03/2022 l'Ente richiedeva al Revisore il parere post-intesa che, tuttavia, risulta adottata con esplicito riferimento al solo anno 2021, specificando la stessa che "le risorse utilizzabili per il salario accessorio e il trattamento dei dipendenti relativamente alle annualità 2019 e 2020 non sono state ripartite. Pertanto le economie che residueranno saranno destinate alla produttività collettiva e individuale" contrariamente a quanto invece indicato nelle relazioni tecnico-finanziarie per i medesimi anni, congiuntamente trasmesse, che ne specificano il riparto. Il sottoscritto ha pertanto richiesto agli Uffici dell'Ente di provvedere ognuno per la propria competenza, valutando l'opportunità di una nuova intesa che specificasse i termini di trattamento delle risorse 2019 e 2020 delle quali, unitamente al 2021, si richiede di trasmettere anche le relative determine di costituzione. **Si rileva che l'Ente non ha fornito alcuna risposta in merito. Il presente rilievo rappresenta una eccezione di giudizio al Rendiconto 2021.**

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

FCDE

Si rileva che sarebbe opportuno, ancorché si tratti di entrate estremamente marginali, prevedere l'accantonamento a FCDE di entrate del Titolo III riferibili, nello specifico a: Servizio Lampade Votive, Proventi per il Servizio di Trasporto Scolastico.

Riscossione delle Entrate

- IMU (recupero evasione): Anche nel 2021 si è osservata una limitatissima riscossione degli accertamenti di competenza entro il termine dell'anno solare. Ciò va ad influire sulla determinazione del FCDE totale e quindi sull'apposizione della quota obbligatoria di accantonamento sul risultato di amministrazione, oltre che sugli equilibri finanziari.
- TARSU/TIA/TARI e SERVIZIO IDRICO INTEGRATO: In merito si osserva, anche in tal caso e anche per il 2021, che trattandosi di entrata propria dell'Ente, utile a coprire i costi del servizio, è necessario che siano velocizzate le procedure di riscossione (a partire dall'emissione dei ruoli) affinché ciò non influisca sulla determinazione del FCDE da accantonare nei risultati di amministrazione, oltre che sugli equilibri dei flussi di cassa.
- FITTI ATTIVI: In merito si osserva una lentezza della riscossione delle partite creditorie che avanzano da un debitore istituzionale. Devono necessariamente essere accelerate le procedure di riscossione.



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, fatto salvo quanto rilevato ed indicando comunque all'Ente di procedere per quanto di competenza in merito ai rilievi sollevati.

L'Organo di Revisione

Enrico Mignolo