

Comune di

CARPIGNANO SALENTINO

Provincia di Lecce

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

Comune di CARPIGNANO SALENTINO
Provincia di Lecce

Verbale n. 33 del 28 maggio 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il sottoscritto Vito Molfese, Revisore unico del Comune di Carpignano Salentino, nominato con delibera di Consiglio Comunale n. 5 del 19/03/2021, 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 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.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL.

Si dà atto che il presente verbale verrà sottoscritto con l'apposizione della firma digitale da parte dello scrivente revisore, con successiva trasmissione all'Ente mediante posta elettronica certificata.

Spinazzola, lì 28 maggio 2022

IL REVISORE UNICO
rag. Vito Molfese

Sommario

PREMESSA	4
1. LA GESTIONE DELLA CASSA	5
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	6
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	7
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA	12
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO.....	19
6. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	20
7. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	21
8. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI.....	22

PREMESSA

Il Comune di Carpignano Salentino registra una popolazione alla data del 1° gennaio 2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 3.677 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 "Approvato dalla Giunta".

Al riguardo non sono segnalati errori bloccanti.

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

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)	1.316.195,19
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	1.316.195,19
Differenza	0,00

Il Revisore Unico nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto come segue:

- Verifica di cassa 2 trimestre 2021 verbale n. 14 del 21/07/2021
- Verifica di cassa 3 trimestre 2021 verbale n. 20 del 10/11/2021
- Verifica di cassa 4 trimestre 2021 verbale n. 26 del 30/03/2022

Con verbale n. 26 del 30/03/2021 ha accertato pertanto l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2021 nell'importo così come sopra riportato.

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	2.302.272,98	2.164.671,72	2.052.691,55
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	44.191,63
Fondi vincolati all'1.1	=	0,00	0,00	2.096.883,18
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	271.419,22
Fondi vincolati al 31.12	=	0,00	0,00	1.825.463,96
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	509.268,77
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	2.164.671,72	2.052.691,55	1.316.195,19

Rispetto a quanto rilevato e segnalato dall'Organo di revisione in occasione della relazione al rendiconto sulla gestione 2020, l'Ente ha provveduto ad adottare la determinazione di quantificazione della giacenza della cassa vincolata all'inizio dell'esercizio 2021 (determinazione n. 118 del 17 marzo 2021). Dall'analisi della disponibilità di cassa al termine dell'esercizio emerge in maniera evidente la tensione finanziaria dell'Ente poiché, a fronte di un saldo nominale della cassa di € 1.316.195,19, la quota vincolata (derivante da entrate che per loro natura devono essere assoggettate a vincolo) ammonta ad € 1.825.463,96. In assenza di queste disponibilità vincolate l'Ente si troverebbe, alla fine dell'esercizio, in una situazione di cassa negativa, con il conseguente ricorso all'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria per € 509.268,77, oltre al correlato onere per interessi passivi verso il tesoriere. Va evidenziato inoltre che l'utilizzo delle entrate vincolate per la spesa corrente vincola una quota corrispondente dell'anticipazione di tesoreria, calcolata secondo la previsione dell'articolo 222 del d. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267. Infine, l'anticipazione di tesoreria, per sua natura, è uno strumento che serve per tamponare le momentanee esigenze di cassa dell'Ente e non può trasformarsi in un mezzo di indebitamento strutturale.

Per questo motivo l'Ente deve necessariamente focalizzare la propria attività a un miglioramento nella gestione e, soprattutto, alla riscossione delle proprie entrate, in particolar modo per quelle derivanti dalle entrate di natura tributaria.

Il Revisore inoltre rileva che non è stata adottata la determina di parificazione dei rendiconti degli agenti contabili, e pertanto invita per il futuro l'Ente all'adozione di tale provvedimento, necessario atto propedeutico dell'annuale invio alla Corte dei Conti dei rendiconti degli agenti contabili.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 31 del 27/04/2022 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

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

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 25,37%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 28,10%.

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	81.582,86	126.036,72	75.462,83	220.044,72	242.774,14	658.965,97	1.404.867,24
Titolo 2			12.000,00	20.250,00	22.308,99	278.213,98	332.772,97
Titolo 3	36.322,05			33.648,49	36.012,49	98.318,50	204.301,53
Titolo 4	608.175,30		11.261,49	27.364,05	33.040,42	1.163.477,58	1.843.318,84
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	27.753,44	25.560,59	1.729,07	10.533,88	9.341,28	87.841,23	162.759,49
Totale	753.833,65	151.597,31	100.453,39	311.841,14	343.477,32	2.286.817,26	3.948.020,07

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	16.916,83	22.177,06	72.129,20	74.479,97	129.221,56	537.231,39	852.156,01
Titolo 2	2.237.685,51		11.400,00	32.995,80	142.457,32	101.495,95	2.526.034,58
Titolo 3					0,00	0,00	0,00
Titolo 4					0,00	0,00	0,00
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 7		1.660,83		40.062,45	23.243,98	103.704,03	168.671,29
Totale	2.254.602,34	23.837,89	83.529,20	147.538,22	294.922,86	742.431,37	3.546.861,88

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			2.052.691,55
RISCOSSIONI	583.414,73	6.233.732,33	6.817.147,06
PAGAMENTI	1.121.731,54	6.431.911,88	7.553.643,42
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.316.195,19
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.316.195,19
RESIDUI ATTIVI	1.661.202,81	2.286.817,26	3.948.020,07
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	2.804.430,51	742.431,37	3.546.861,88
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			322.786,35
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			785.872,37
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			608.694,66

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	1.346.206,34
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	96.538,07
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.108.658,72
SALDO FPV	-1.012.120,65
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	54.463,12
Minori residui passivi riaccertati (+)	64.682,05
SALDO GESTIONE RESIDUI	10.218,93
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.346.206,34
SALDO FPV	-1.012.120,65
SALDO GESTIONE RESIDUI	10.218,93
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	47.371,45
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	217.018,59
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	608.694,66

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	180.147,44	264.390,04	608.694,66
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	655.850,65	577.913,85	764.028,58
Parte vincolata (C)	186.654,86	100.641,95	137.887,35
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-662.358,07	-414.165,76	-293.221,27

Nel corso dell'esercizio l'ente ha al recupero quote di disavanzo;

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI AL 31/12/2020	313.349,26
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	14.921,39
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	298.427,87
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	293.221,27
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2020 (c-d) (solo se valore positivo)	-5.206,60

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31 DICEMBRE 2020	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2020 (a)	Disavanzo di amministrazione e 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.....	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	313.349,26	298.427,87	14.921,39	14.921,39	-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'esercizio 2018 da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...	146.444,96		146.444,96	146.444,96	
Disavanzo derivante dall'esercizio 2020			0,00		0,00
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL	459.794,22	298.427,87	161.366,35	161.366,35	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.....					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	298.427,87	14.921,39	14.921,39	14.921,39	253.633,70
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	298.427,87	14.921,39	14.921,39	14.921,39	253.633,70

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
	577.913,85	100.641,95	0,00	-414.165,76	264.390,04
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		47.371,45			47.371,45
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	577.913,85	53.270,50	0,00	-414.165,76	217.018,59
Totale	577.913,85	100.641,95	0,00	-414.165,76	264.390,04

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	406.294,22	0,00	0,00	171.619,63	577.913,85
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	406.294,22	0,00	0,00	171.619,63	577.913,85
Totale	406.294,22	0,00	0,00	171.619,63	577.913,85

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	100.236,15	405,80	0,00	0,00	100.641,95
Utilizzo parte vincolata	47.371,45	0,00	0,00	0,00	47.371,45
Valore delle parti non utilizzate	52.864,70	405,80	0,00	0,00	53.270,50
Totale	100.236,15	405,80	0,00	0,00	100.641,95

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 FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2021 è pari a € 584.982,81.

Fondo contenzioso

Poiché anche nell'anno 2021 l'Ente non ha accantonato alcuna somma al Fondo Contenzioso, il Revisore invita l'Ente ad effettuare una verifica del contenzioso in essere al fine di verificare potenziali rischi, e procedere nel corso del 2022 agli accantonamenti.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 4.880,52.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico invita a valutare l'opportunità di effettuare con cadenza annuale gli accantonamenti per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

4. 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		172.688,45
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	135.473,93
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	37.214,52
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	50.640,80
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-50.640,80
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		47.402,33
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		47.402,33
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		47.402,33
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		220.090,78
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		135.473,93
Risorse vincolate nel bilancio		84.616,85
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		0,00
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		50.640,80
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-50.640,80

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è pari a zero

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	2.060.031,89	2.079.561,86	1.986.462,47	100,9%	95,5%
Titolo 2	437.079,11	542.129,71	454.042,74	124,0%	83,8%
Titolo 3	255.368,77	282.538,02	211.766,96	110,6%	75,0%
Titolo 4	3.221.704,00	4.298.587,57	1.603.087,57	133,4%	37,3%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	72.500,00	72.500,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	2.600.000,00	2.600.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	2.700.000,00	5.700.000,00	4.265.189,85	211,1%	74,8%
TOTALE	11.346.683,77	15.575.317,16	8.520.549,59	137,3%	54,7%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	2.670.742,84	2.813.957,22	2.090.413,24	105,4%	74,3%
Titolo 2	3.267.317,43	4.350.201,00	725.599,65	133,1%	16,7%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	93.702,10	93.702,10	93.140,51	100,0%	99,4%
Titolo 5	2.600.000,00	2.600.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	2.700.000,00	2.700.000,00	4.265.189,85	100,0%	158,0%
TOTALE	11.331.762,37	12.557.860,32	7.174.343,25	110,8%	57,1%

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 verbale n. 7 del 01/06/2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	96.538,07	322.786,35
FPV di parte capitale	0,00	785.872,37
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	96.538,07	1.108.658,72

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	55.980,31	96.538,07	322.786,35
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	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**	52.937,83	54.001,30	248.049,17
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 *	3.042,48	42.536,77	74.737,18
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	0,00	785.872,37
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	689.558,82
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	96.315,55
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 è così costituito:

Salario accessorio e premiante	129.016,06
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	50.806,83
Altri incarichi	0,00
Altro	142.963,46
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	322.786,35

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

Entrate

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	2.079.561,86	1.986.462,47	1.327.496,50	66,83
Titolo II	542.129,71	454.042,74	175.828,76	38,73
Titolo III	282.538,02	211.766,96	113.448,46	53,57
Titolo IV	4.298.587,57	1.603.087,57	439.609,99	27,42
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Analisi delle entrate

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

Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	0,00	0,00	46.822,75	33.268,62
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	17.331,32	17.464,17
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	0,00	0,00	64.154,07	50.732,79

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 71.102,86	
Residui riscossi nel 2021	€ 5.392,09	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	65.710,77	92,42%
Residui della competenza		
Residui totali	65.710,77	
FCDE al 31/12/2021	50.732,80	77,21%

L'organo di revisione, alla luce di quanto precedentemente rilevato in merito alla gestione di cassa, invita l'Ente ad adottare una vigorosa e incisiva azione di recupero dell'evasione tributaria.

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	176.521,69	180.000,00	240.000,00
Riscossione	163.618,45	108.353,26	200.983,49

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	44.020,50	0,00	44.213,22
Spese correnti	1.949.919,29	5.182.459,65	2.090.413,24
% x spesa corrente	2,26	0,00	2,12

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2019	2020	2021
accertamento	1.000,00	1.568,60	4.702,20
riscossione	130,20	0,00	302,20
%riscossione	13,02	-	6,43

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	130,20	1.568,60	4.702,20
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	130,20	1.568,60	4.702,20
destinazione a spesa corrente vincolata	65,10	784,30	2.351,10
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	65,10	784,30	2.351,10
% per Investimenti	50,00%	50,00%	50,00%

L'ente non ha provveduto all'invio della certificazione al Ministero dell'Interno.

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	423.886,09	443.544,21	19.658,12
102	imposte e tasse a carico ente	31.025,47	38.513,28	7.487,81
103	acquisto beni e servizi	1.228.470,48	1.317.834,37	89.363,89
104	trasferimenti correnti	3.764.406,66	184.272,38	-3.580.134,28
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	93.008,11	80.674,16	-12.333,95
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	3.000,00	4.469,65	1.469,65
110	altre spese correnti	313.227,48	21.105,19	-292.122,29
TOTALE		5.857.024,29	2.090.413,24	-3.766.611,05

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'en	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terr	583.165,52	725.599,65	142.434,13
203	Contributi agli investimenti	20.000,00	0,00	-20.000,00
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		603.165,52	725.599,65	122.434,13

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:
ex art. 6 del D.L. 73/2021 relativo alle agevolazioni TA.RI., per €uro 23.204,00.

Nel corso dell'esercizio 2021 ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate come segue:
Agevolazioni TA.RI. pari a €uro 47.371,45.

Le somme confluite nell'avanzo vincolato 2021 sono le seguenti:
Agevolazioni TA.RI. non utilizzate €uro 37.214,52.

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	545.022,91	443.544,21
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	39.646,46	33.883,90
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)	584.669,37	477.428,11
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00
(-) Altre componenti escluse:	3.296,98	33.969,11
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	581.372,39	443.459,00

L'ente con delibera n. 20 del 03/02/2021 ha approvato il piano triennale del fabbisogno del personale 2021/2023.

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	1.766.695,13
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	93.140,51
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	1.673.554,62

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	1.935.076,14	1.810.747,91	1.766.695,13
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	124.328,23	44.052,78	93.140,51
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	1.810.747,91	1.766.695,13	1.673.554,62
Nr. Abitanti al 31/12	3.710	3.704	3.677
Debito medio per abitante	488,07	476,97	455,14

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	108.333,79	93.008,11	78.960,68
Quota capitale	124.328,23	44.052,78	93.140,51
Totale fine anno	232.662,02	137.060,89	172.101,19

6. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Nel caso di redazione della 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	16.471.122,33	15.490.311,72	980.810,61
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.714.717,48	3.970.898,10	743.819,38
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	21.185.839,81	19.461.209,82	1.724.629,99
A) PATRIMONIO NETTO	17.459.931,93	15.298.746,09	2.161.185,84
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	179.046,00	171.619,63	7.426,37
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	3.546.861,88	3.990.844,10	-443.982,22
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	21.185.839,81	19.461.209,82	1.724.629,99
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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

7. 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.

8. 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.

IL REVISORE UNICO

f.to Vito Molfese