

Comune di MALLARE  
Provincia di Savona

Verbale n. 6 del 28/04/2022

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico nominato con delibera C.C. n. 3 del 05/03/2021, 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, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Revisore Unico (rappresentate nella check-list).

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

Santo Stefano al Mare, li 28/04/2022

IL REVISORE UNICO

Dott. Diego Frascarelli

## Sommario

PREMESSA.....	3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	4
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI.....	5
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE .....	6
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA.....	9
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO .....	15
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	15
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	15
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	18
9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	<b>Errore.</b>
<b>segnalibro non è definito.</b>	<b>II</b>
10. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI.....	18



## **PREMESSA**

Il Comune di Mallare registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 1075 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.

## 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:

<b>Riconciliazione fondo di cassa</b>	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	410.634,10
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	410.634,10
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>

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

- Verifica di cassa 1 trimestre 2021 verbale n. 1 del 06/05/2021
- Verifica di cassa 2 trimestre 2021 verbale n. 2 del 28/07/2021
- Verifica di cassa 3 trimestre 2021 verbale n. 3 del 28/10/2021
- Verifica di cassa 4 trimestre 2021 verbale n. 4 del 15/03/2022

Con verbale n. 4 del 15/03/2022 ha accertato pertanto l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2021 nell'importo così come sopra riportato.

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

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

<b>Evoluzione della cassa vincolata nel triennio</b>				
<b>Consistenza cassa vincolata</b>	<b>+/-</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	168.899,84	168.894,01	3.298,87
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	168.899,84	168.894,01	3.298,87
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	29.951,41
Decrementi per pagamenti vincolati	-	5,83	165.595,14	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	168.894,01	3.298,87	33.250,28
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	168.894,01	3.298,87	33.250,28

## 2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 5 dell'08/04//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 = 43,12%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 85,17 %

*Si può sviluppare analisi per totali se non vi sono particolari criticità oppure in caso contrario per singolo titolo evidenziando le poste più critiche.*

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	14.583,57	15.719,96	5.241,10	16.055,41	27.118,00	36.962,05	115.680,09
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.719,61	1.719,61
Titolo 3	0,00	9.474,99	0,00	0,00	9.360,64	47.439,43	66.275,06
Titolo 4	7.424,38	2.400,00	0,00	25.000,00	188.146,71	271.678,18	494.649,27
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	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	184,69	184,69
<b>Totale</b>	<b>22.007,95</b>	<b>27.594,95</b>	<b>5.241,10</b>	<b>41.055,41</b>	<b>224.625,35</b>	<b>357.983,96</b>	<b>678.508,72</b>

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	0,00	3.800,00	2.405,50	4.138,71	12.752,15	198.847,10	221.943,46
Titolo 2	0,00	0,00	11.248,40	14.089,00	9.320,70	223.254,63	257.912,73
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	3.298,88	0,00	0,00	0,00	0,00	46.393,71	49.692,59
<b>Totale</b>	<b>3.298,88</b>	<b>3.800,00</b>	<b>13.653,90</b>	<b>18.227,71</b>	<b>22.072,85</b>	<b>468.495,44</b>	<b>529.548,78</b>

### 3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			404.620,09
RISCOSSIONI	275.635,44	1.282.183,17	1.557.818,61
PAGAMENTI	509.096,08	1.042.708,52	1.551.804,60
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			410.634,10
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			410.634,10
RESIDUI ATTIVI	320.524,76	357.983,96	678.508,72
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	61.053,34	468.495,44	529.548,78
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			3.750,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			204.646,08
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>351.197,96</b>

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

Gestione di competenza	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	128.963,17
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	29.633,43
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	208.396,08
<b>SALDO FPV</b>	-178.762,65
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	1.427,88
Minori residui attivi riaccertati (-)	44.517,96
Minori residui passivi riaccertati (+)	27.549,70
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-15.540,38
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	128.963,17
<b>SALDO FPV</b>	-178.762,65
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-15.540,38
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	172.324,03
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	244.213,79
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	<b>351.197,96</b>

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

<b>Evoluzione del risultato di amministrazione</b>			
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Risultato d'amministrazione (A)	246.010,27	416.537,82	351.197,96
<b>Composizione del risultato di amministrazione:</b>			
Parte accantonata (B)	78.551,18	110.596,18	117.507,57
Parte vincolata (C)	1.890,90	61.739,13	59.083,48
Parte destinata agli investimenti (D)	38.617,71	69.041,49	74.357,35
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	126.950,48	175.161,02	100.249,56

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2020 nel corso dell'esercizio 2021 è la seguente:

<b>Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente</b>	<b>Parte accantonata</b>	<b>Parte vincolata</b>	<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>Parte disponibile</b>	<b>Totale</b>
	110.596,18	61.739,13	69.041,49	175.161,02	<b>416.537,82</b>
Copertura dei debiti fuori bilancio					<b>0,00</b>
Salvaguardia equilibri di bilancio					<b>0,00</b>
Finanziamento spese di investimento				80.000,00	<b>80.000,00</b>
Finanziamento di spese correnti non permanenti				20.000,00	<b>20.000,00</b>
Estinzione anticipata dei prestiti					<b>0,00</b>
Altra modalità di utilizzo					<b>0,00</b>
Utilizzo parte accantonata					<b>0,00</b>
Utilizzo parte vincolata		24.414,03			<b>24.414,03</b>
Utilizzo parte destinata agli investimenti			47.910,00		<b>47.910,00</b>
Valore delle parti non utilizzate	110.596,18	37.325,10	21.131,49	75.161,02	<b>244.213,79</b>
<b>Totale</b>	<b>110.596,18</b>	<b>61.739,13</b>	<b>69.041,49</b>	<b>175.161,02</b>	<b>416.537,82</b>

<b>Parte accantonata</b>	<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>	<b>Fondo contezioso</b>	<b>Fondo passività potenziali</b>	<b>Altri accantonamenti</b>	<b>Totale</b>
	100.635,33	4.000,00	0,00	5.960,85	<b>110.596,18</b>
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Valore delle parti non utilizzate	100.635,33	4.000,00	0,00	5.960,85	<b>110.596,18</b>
<b>Totale</b>	<b>100.635,33</b>	<b>4.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.960,85</b>	<b>110.596,18</b>

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	43.553,65	18.185,48	0,00	0,00	61.739,13
Utilizzo parte vincolata	7.652,38	16.761,65	0,00	0,00	24.414,03
Valore delle parti non utilizzate	35.901,27	1.423,83	0,00	0,00	37.325,10
<b>Totale</b>	<b>43.553,65</b>	<b>18.185,48</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>61.739,13</b>

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

N.B. Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE.

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2021 è stato calcolato sulle seguenti entrate (indicare le entrate individuate dall'Ente) ed è pari a € 95.945,96

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 5.500,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Il Revisore Unico ha verificato la congruità dell'accantonamento.

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

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 2.836,14.

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali. In caso affermativo, il Revisore ha verificato la correttezza dell'importo accantonato.

*N.B: si ricorda che il Revisore Unico è tenuto a verificare che l'Ente si sia avvalso o meno della facoltà di utilizzare i dati contabili per la quantificazione dello stock del debito commerciale, mentre al contrario l'indicatore deve essere desunto dalla PCC – AREA RGS.*

### **4. LA GESTIONE DI COMPETENZA**

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>71.631,50</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	8.924,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	11.910,53
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>50.796,97</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-2.012,61
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>52.809,58</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>50.893,05</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	4.975,70
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>45.917,35</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>45.917,35</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>122.524,55</b>
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio 2021		8.924,00
Risorse vincolate nel bilancio		16.886,23
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>96.714,32</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-2.012,61
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>98.726,93</b>

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

#### Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	611.972,00	614.472,00	621.558,61	100,4%	101,2%
<b>Titolo 2</b>	19.839,00	117.363,69	93.212,45	591,6%	79,4%
<b>Titolo 3</b>	119.020,00	150.136,33	117.904,20	126,1%	78,5%
<b>Titolo 4</b>	698.500,00	1.141.052,94	604.095,23	163,4%	52,9%
<b>Titolo 5</b>	0,00	350.000,00	0,00		0,0%
<b>Titolo 6</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 7</b>	253.000,00	253.000,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 9</b>	367.100,00	377.400,00	203.396,64	102,8%	53,9%
<b>TOTALE</b>	<b>2.069.431,00</b>	<b>3.003.424,96</b>	<b>1.640.167,13</b>	<b>145,1%</b>	<b>54,6%</b>

#### Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	723.831,00	893.736,05	772.757,79	123,5%	86,5%
<b>Titolo 2</b>	698.500,00	1.650.046,37	503.849,53	236,2%	30,5%
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 4</b>	27.000,00	31.200,00	31.200,00	115,6%	100,0%
<b>Titolo 5</b>	253.000,00	253.000,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 7</b>	367.100,00	377.400,00	203.396,64	102,8%	53,9%
<b>TOTALE</b>	<b>2.069.431,00</b>	<b>3.205.382,42</b>	<b>1.511.203,96</b>	<b>154,9%</b>	<b>47,1%</b>

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. 5 dell'08/04//2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	2.250,00	3.750,00
FPV di parte capitale	27.383,43	204.646,08
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>29.633,43</b>	<b>208.396,08</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>0,00</b>	<b>2.250,00</b>	<b>3.750,00</b>
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	2.250,00	3.750,00
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
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>0,00</b>	<b>27.383,43</b>	<b>204.646,08</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	27.383,43	204.646,08
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	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 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	3.750,00
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
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>3.750,00</b>

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)
<b>Titolo I</b>	614.472,00	621.558,61	584.596,56	94,05
<b>Titolo II</b>	117.363,69	93.212,45	91.492,84	98,16
<b>Titolo III</b>	150.136,33	117.904,20	70.464,77	59,76
<b>Titolo IV</b>	1.141.052,94	604.095,23	332.417,05	55,03
<b>Titolo V</b>	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	7.000,00	621,30	1.115,80	2.327,50
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>7.000,00</b>	<b>621,30</b>	<b>1.115,80</b>	<b>2.327,50</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 621,30	
Residui riscossi nel 2021	€ 621,30	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	0,00	0,00%
Residui della competenza	€ 7.000,00	
Residui totali	7.000,00	
FCDE al 31/12/2021	2.327,50	33,25%

### IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.091,19	
Residui riscossi nel 2021	€ 1.091,19	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	0,00	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2021		

**TARSU/TIA/TARI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 93.488,01	
Residui riscossi nel 2021	€ 9.369,16	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 12.317,95	
Residui al 31/12/2021	71.800,90	76,80%
Residui della competenza	€ 29.962,05	
Residui totali	101.762,95	
FCDE al 31/12/2021	86.172,87	84,68%

**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	1.539,56	28.955,47	12.467,05
Riscossione	1.539,56	23.933,70	12.467,05

**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	303,63	118,20	264,30
riscossione	303,63	118,20	205,50
%riscossione	100,00	100,00	77,75

L'ente 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	118.123,52	118.944,60	821,08
102 imposte e tasse a carico ente	16.195,07	11.254,23	-4.940,84
103 acquisto beni e servizi	434.788,97	481.288,03	46.499,06
104 trasferimenti correnti	31.752,46	104.941,18	73.188,72
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	20.037,02	18.238,71	-1.798,31
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	20.158,50	17.556,74	-2.601,76
110 altre spese correnti	15.620,57	20.534,30	4.913,73
<b>TOTALE</b>	<b>656.676,11</b>	<b>772.757,79</b>	<b>116.081,68</b>

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	340.859,91	458.849,53	117.989,62
203	Contributi agli investimenti	0,00	45.000,00	45.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>340.859,91</b>	<b>503.849,53</b>	<b>162.989,62</b>

### **CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19**

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2021 le seguenti risorse:

Fondo esenzione imu settore turistico € 189,79

Fondo funzioni fondamentali € 6.063,30

Trasferimento compensativo tosap attività turistiche € 374,67

Trasferimento compensativo tosap attività commerciali € 116,98

Trasferimento compensativo imu seconda rata € 33,13

Trasferimento compensativo imu settore turistico € 2.063,08

Trasferimento compensativo imu esenzione versamento partite iva € 934,80

Fondo di solidarietà alimentare € 5.261,72

Fondo per la riduzione tari attività economiche chiuse € 6.252,89

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.

### **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:

LIMITE SPESA DI PERSONALE TRIENNIO 2011/2013 € 298.371,68

	2021
Spese macroaggregato 101	118.944,60
Spese macroaggregato 103	0,00
Irap macroaggregato 102	7.966,55
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00
Altre spese: Polizia municipale	11.918,69
Altre spese: Convenzione segreteria	445,15
Altre spese: da specificare.....	0,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>139.274,99</b>
(-) Componenti escluse (B)	0,00
(-) Altre componenti escluse:	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>139.274,99</b>

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

## **5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO**

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	464.335,60	428.085,82	427.371,48
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	36.249,78	714,34	31.200,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>428.085,82</b>	<b>427.371,48</b>	<b>396.171,48</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	22.464,58	20.037,02	18.238,71
Quota capitale	36.249,78	714,34	31.200,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>58.714,36</b>	<b>20.751,36</b>	<b>49.438,71</b>

## **6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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.

Dal confronto non sono emerse criticità.

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

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo.

L'Ente ha adottato la facoltà di redigere 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 - Attivo (Anno 2021) (Semplificato)**

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00	A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			B1	B1
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	B11	B11
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	B12	B12
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	5.636,63	9.345,54	B13	B13
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	B14	B14
5	Avviamento	0,00	0,00	B15	B15
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	7.125,17	12.322,51	B16	B16
9	Altre	0,00	0,00	B17	B17
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>12.761,80</b>	<b>21.668,05</b>		
	<i>Immobilizzazioni materiali</i>				
II 1	Beni demaniali	1.847.579,59	1.894.939,12		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	47.631,30	49.396,23		
1.3	Infrastrutture	1.644.981,59	1.686.544,29		
1.9	Altri beni demaniali	154.966,70	158.998,60		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	5.716.171,42	5.816.350,49		
2.1	Terreni	1.010.141,64	1.010.141,64	B111	B111
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	3.651.296,81	3.722.890,48		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00	B112	B112
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	1.935,00	2.064,00	B113	B113
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.280,22	3.380,28		
2.7	Mobili e arredi	2.270,22	2.961,48		
2.8	Infrastrutture	1.049.247,53	1.074.912,61		
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	B115	B115
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>7.563.751,01</b>	<b>7.711.289,61</b>		
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>				
1	Partecipazioni in	17.908,60	6.942,27	B111	B111
a	imprese controllate	0,00	0,00	B111a	B111a
b	imprese partecipate	17.908,60	6.942,27	B111b	B111b
c	altri soggetti	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00	B112	B112
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	B112a	B112a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	B112b	B112b
d	altri soggetti	0,00	0,00	B112c B112d	B112d
3	Altri titoli	0,00	0,00	B113	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>17.908,60</b>	<b>6.942,27</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>7.594.421,41</b>	<b>7.739.899,93</b>		
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
I	<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00	C1	C1
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
II	<i>Crediti</i>				
1	Crediti di natura tributaria	25.747,91	31.365,06		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	21.205,24	25.342,30		
c	Crediti da Fondi perequativi	4.542,67	6.022,76		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	493.968,88	457.243,41		
a	verso amministrazioni pubbliche	493.968,88	457.243,41		
b	imprese controllate	0,00	0,00	C12	C12
c	imprese partecipate	0,00	0,00	C13	C13
d	verso altri soggetti	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	60.054,06	40.811,83	C11	C11
4	Altri Crediti	4.115,91	10.301,65	C15	C15
a	verso l'erario	1.324,00	1.107,00		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c	altri	2.791,91	9.194,65		
	<b>Totale crediti</b>	<b>583.886,76</b>	<b>539.721,95</b>		
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	C111,2,3,4,5	C111,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	C116	C115
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
IV	<i>Disponibilità liquide</i>				
1	Conto di tesoreria	410.634,10	404.620,09		
a	Istituto tesoriere	0,00	0,00		C1V1a
b	presso Banca d'Italia	410.634,10	404.620,09		
2	Altri depositi bancari e postali	16.992,24	23.568,94	C1V1	C1V1b e C1V1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	C1V2 e C1V3	C1V2 e C1V3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>427.626,34</b>	<b>428.189,03</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>1.011.513,10</b>	<b>967.910,98</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>8.605.934,51</b>	<b>8.707.810,91</b>		

**Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2021) (Semplificato)**

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	3.285.026,35	0,00	AI	AI
II	Riserve	<b>3.990.876,68</b>	<b>0,00</b>		
b	da capitale	1.654.744,18	0,00	AIi, AIii	AIi, AIii
c	da permessi di costruire	71.886,09	0,00		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	2.264.246,41	0,00		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	382.749,61	0,00	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>7.658.652,64</b>	<b>7.672.779,46</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	21.561,61	9.960,85	B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>21.561,61</b>	<b>9.960,85</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		0,00	0,00	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>D) DEBITI</b>					
1	Debiti da finanziamento	<b>396.171,48</b>	<b>427.371,48</b>		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	396.171,48	427.371,48	D5	
2	Debiti verso fornitori	315.539,03	498.329,09	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	<b>120.400,48</b>	<b>22.245,52</b>		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	28.612,20	20.805,47		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	45.000,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	46.788,28	1.440,05		
5	Altri debiti	<b>93.609,27</b>	<b>77.124,51</b>	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	48.324,02	27.057,37		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	391,21	7.471,50		
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
d	altri	44.894,04	42.595,64		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>925.720,26</b>	<b>1.025.070,60</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	0,00	0,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>8.605.934,51</b>	<b>8.707.810,91</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
1)	Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
2)	Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3)	Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4)	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5)	Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6)	Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7)	Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		

I crediti includono o non 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.

## **8. 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 contenga i criteri di valutazione.

## **9. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI**

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

IL REVISORE UNICO

DOTT. DIEGO FRASCARELLI

A circular blue stamp is positioned behind the signature. The text within the stamp includes "REVISORI COMMERCIALISTI E DEGLI" at the top, "CANTONE" on the right, "VIA" at the bottom, and "FRASCARELLI" in the center. The signature is a cursive script in blue ink.