

**Comune di RIVAROSSA  
Provincia di Torino**

**Verbale n. 6 del 14/4/2022**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021**

Il 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.

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.

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

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

Rivarossa, lì 14/4/2022

IL REVISORE UNICO



## Sommario

|                                                                      |    |
|----------------------------------------------------------------------|----|
| PREMESSA .....                                                       | 3  |
| 1. LA GESTIONE DELLA CASSA .....                                     | 3  |
| 2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI .....                                    | 3  |
| 3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....                              | 4  |
| 4. LA GESTIONE DI COMPETENZA .....                                   | 7  |
| 5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO.....                               | 11 |
| 6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....                           | 12 |
| 7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE .....                       | 12 |
| 8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....                        | 13 |
| 9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE ..... | 13 |
| 10. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI .....                                 | 13 |

## **PREMESSA**

Il Comune di Riva Rossa registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 1559 abitanti.

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

Il Revisore Unico, sulla base dei parametri di deficiarietà 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) | 947.990,59  |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili) | 947.990,59  |
| <b>Differenza</b>                                           | <b>0,00</b> |

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               | +          | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1         | +          | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Fondi vincolati all'1.1                              | =          | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati             | +          | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Decrementi per pagamenti vincolati                   | -          | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Fondi vincolati al 31.12                             | =          | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12        | -          | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12              | =          | 0,00        | 0,00        | 0,00        |

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

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 5 del 7/4/2022 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 = 59,51 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 74,10 %

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

## ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2021

|               | 2016 e precedenti | 2017        | 2018          | 2019             | 2020             | 2021              | Totale            |
|---------------|-------------------|-------------|---------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| Titolo 1      | 0,00              | 0,00        | 0,00          | 12.103,70        | 36.644,34        | 46.225,01         | 94.973,05         |
| Titolo 2      | 0,00              | 0,00        | 0,00          | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00              |
| Titolo 3      | 445,64            | 0,00        | 732,00        | 0,00             | 129,90           | 15.229,77         | 16.537,31         |
| Titolo 4      | 0,00              | 0,00        | 0,00          | 0,00             | 10.124,30        | 71.209,24         | 81.333,54         |
| 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      | 223,01            | 0,00        | 0,00          | 3,50             | 374,98           | 203,03            | 804,52            |
| <b>Totale</b> | <b>668,65</b>     | <b>0,00</b> | <b>732,00</b> | <b>12.107,20</b> | <b>47.273,52</b> | <b>132.867,05</b> | <b>193.648,42</b> |

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

## ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2021

|               | 2016 e precedenti | 2017          | 2018            | 2019            | 2020             | 2021              | Totale            |
|---------------|-------------------|---------------|-----------------|-----------------|------------------|-------------------|-------------------|
| Titolo 1      | 789,47            | 233,00        | 1.367,00        | 0,00            | 12.443,60        | 228.279,49        | 243.112,56        |
| Titolo 2      | 0,00              | 0,00          | 0,00            | 0,00            | 46.218,89        | 267.792,33        | 314.011,22        |
| 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      | 128,13            | 0,00          | 756,00          | 1.811,33        | 25,89            | 1.173,37          | 3.894,72          |
| <b>Totale</b> | <b>917,60</b>     | <b>233,00</b> | <b>2.123,00</b> | <b>1.811,33</b> | <b>58.688,38</b> | <b>497.245,19</b> | <b>561.018,50</b> |

### 3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

| Comune di Rivarossa                                                                                                 |     |            |              |              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------|--------------|--------------|
| Allegato a) Risultato di amministrazione                                                                            |     |            |              |              |
| PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2021)                                                 |     |            |              |              |
|                                                                                                                     |     | GESTIONE   |              |              |
|                                                                                                                     |     | RESIDUI    | COMPETENZA   | TOTALE       |
| Fondo cassa al 1° gennaio 2021                                                                                      |     |            |              | 583.196,93   |
| RISCOSSIONI                                                                                                         | (+) | 99.720,31  | 1.365.191,30 | 1.464.911,61 |
| PAGAMENTI                                                                                                           | (-) | 215.132,00 | 884.985,95   | 1.100.117,95 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021                                                                                  | (=) |            |              | 947.990,59   |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2021                                                | (-) |            |              | 0,00         |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021                                                                                  | (=) |            |              | 947.990,59   |
| RESIDUI ATTIVI                                                                                                      | (+) | 60.781,37  | 132.867,05   | 193.648,42   |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |     |            |              | 0,00         |
| RESIDUI PASSIVI                                                                                                     | (-) | 63.773,31  | 497.245,19   | 561.018,50   |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI                                                                      | (-) |            |              | 10.726,93    |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE                                                             | (-) |            |              | 57.097,50    |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)                                                                | (=) |            |              | 512.796,08   |

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

| <b>Gestione di competenza</b>                          |            |
|--------------------------------------------------------|------------|
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                      | 115.827,21 |
| *saldo accertamenti e impegni del solo esercizio       |            |
| <b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b> | 4.925,00   |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>            | 67.824,43  |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | -62.899,43 |
| <b>Gestione dei residui</b>                            |            |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                | 0,00       |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                  | 7.078,25   |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                 | 11.402,67  |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | 4.324,42   |
| <b>Riepilogo</b>                                       |            |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                       | 115.827,21 |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | -62.899,43 |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | 4.324,42   |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO                   | 163.379,16 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO               | 292.164,72 |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>           | 512.796,08 |

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

| <b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b><br>(Dati reperiti dall'allegato "A – Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione") |             |             |             |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
|                                                                                                                                                  | <b>2019</b> | <b>2020</b> | <b>2021</b> |
| Risultato di amministrazione (+/-)                                                                                                               | 237.502,73  | 455.543,88  | 512.796,08  |
| di cui:                                                                                                                                          |             |             |             |
| a) Parte accantonata                                                                                                                             | 3.359,01    | 117.815,40  | 158.276,34  |
| b) Parte vincolata                                                                                                                               | 108.154,46  | 67.637,76   | 57.070,06   |
| c) Parte destinata a investimenti                                                                                                                | 8.529,86    | 8.529,86    | 18.896,48   |
| e) Parte disponibile (+/-) *                                                                                                                     | 117.459,40  | 261.560,86  | 278.553,20  |

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>      |
|------------------------------------------------------------------|--------------------------|------------------------|------------------------------------------|--------------------------|--------------------|
|                                                                  | 117.815,40               | 67.637,76              | 8.529,86                                 | 261.560,86               | <b>455.543,88</b>  |
| Copertura dei debiti fuori bilancio                              |                          |                        |                                          |                          | <b>0,00</b>        |
| Salvaguardia equilibri di bilancio                               |                          |                        |                                          |                          | <b>0,00</b>        |
| Finanziamento spese di investimento                              |                          |                        |                                          | 18.013,74                | <b>18.013,74</b>   |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti                   |                          |                        |                                          |                          | <b>0,00</b>        |
| Estinzione anticipata dei prestiti                               |                          |                        |                                          |                          | <b>0,00</b>        |
| Altra modalità di utilizzo                                       |                          |                        |                                          |                          | <b>0,00</b>        |
| Utilizzo parte accantonata                                       | 4.674,00                 |                        |                                          |                          | <b>4.674,00</b>    |
| Utilizzo parte vincolata                                         |                          | 33.939,67              |                                          |                          | <b>33.939,67</b>   |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                       |                          |                        | 2.000,00                                 |                          | <b>2.000,00</b>    |
| Valore delle parti non utilizzate                                | 113.141,40               | 33.698,09              | 6.529,86                                 | 243.547,12               | <b>396.916,47</b>  |
| <b>Totale</b>                                                    | <b>117.815,40</b>        | <b>67.637,76</b>       | <b>8.529,86</b>                          | <b>261.560,86</b>        | <b>-455.543,88</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>     |
|-----------------------------------|--------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|-------------------|
|                                   | 2.204,07                                   | 108.154,46              | 0,00                              | 7.456,87                    | <b>117.815,40</b> |
| Utilizzo parte accantonata        | 0,00                                       | 0,00                    | 0,00                              | 4.674,00                    | <b>4.674,00</b>   |
| Valore delle parti non utilizzate | 2.204,07                                   | 108.154,46              | 0,00                              | 2.782,87                    | <b>113.141,40</b> |
| <b>Totale</b>                     | <b>2.204,07</b>                            | <b>108.154,46</b>       | <b>0,00</b>                       | <b>7.456,87</b>             | <b>117.815,40</b> |

| <b>Parte vincolata</b>            | <b>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</b> | <b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b> | <b>Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui</b> | <b>Altri vincoli</b> | <b>Totale</b>    |
|-----------------------------------|------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------------------------|----------------------|------------------|
|                                   | 38.051,91                                                  | 25.585,85                                 | 0,00                                                | 4.000,00             | <b>67.637,76</b> |
| Utilizzo parte vincolata          | 11.733,38                                                  | 23.101,78                                 | 0,00                                                | 0,00                 | <b>34.835,16</b> |
| Valore delle parti non utilizzate | 26.318,53                                                  | 2.484,07                                  | 0,00                                                | 4.000,00             | <b>32.802,60</b> |
| <b>Totale</b>                     | <b>38.051,91</b>                                           | <b>25.585,85</b>                          | <b>0,00</b>                                         | <b>4.000,00</b>      | <b>67.637,76</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 FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2021 è stato calcolato sulle seguenti entrate: ici (euro 3.913,48), tari (euro 41.587,25) per un totale pari a € 45.500,73.

#### **Fondo anticipazione liquidità**

Non ricorre la fattispecie.

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 108.154,46 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 perdite aziende e società partecipate**

Non ricorrono le condizioni ex art. 21 del TUSP.

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

Risulta **accantonato** un fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 250,99. Dalle delibere di Giunta relative alla determinazione dell'indennità di funzione del Sindaco, Vice Sindaco e Assessori risulta la rinuncia alla stessa ad eccezione di una mensilità all'anno. L'accantonamento rispetta quanto previsto dall'art. 82 TUEL.

#### **Fondo garanzia debiti commerciali**

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

#### **Altri fondi e accantonamenti**

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 4.370 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:

|                                                                                        |     |                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------|
| <b>01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>                                   |     | <b>110.477,17</b> |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N        | (-) | 52.367,37         |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                     | (-) | 0,00              |
| <b>02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>58.109,80</b>  |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | -7.232,43         |
| <b>03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>65.342,23</b>  |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>                                       |     | <b>105.829,77</b> |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N         | (-) | 0,00              |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio                                         | (-) | 23.899,21         |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>                                       |     | <b>81.930,56</b>  |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)     | (-) | 0,00              |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>                                          |     | <b>81.930,56</b>  |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE                                                              |     | 0,00              |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>                                                     |     | <b>216.306,94</b> |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N                            |     | 52.367,37         |
| Risorse vincolate nel bilancio                                                         |     | 23.899,21         |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>                                                       |     | <b>140.040,36</b> |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                             |     | -7.232,43         |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>                                                       |     | <b>147.272,79</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> | 832.214,00          | 813.817,25            | 776.722,48          | 97,8%                             | 95,4%                                 |
| <b>Titolo 2</b> | 42.978,19           | 76.018,38             | 49.048,68           | 176,9%                            | 64,5%                                 |
| <b>Titolo 3</b> | 73.031,00           | 226.716,11            | 225.264,66          | 310,4%                            | 99,4%                                 |
| <b>Titolo 4</b> | 585.249,00          | 824.675,34            | 325.139,20          | 140,9%                            | 39,4%                                 |
| <b>Titolo 5</b> | 0,00                | 5.200,00              | 5.200,00            |                                   | 100,0%                                |
| <b>Titolo 6</b> | 0,00                | 0,00                  | 0,00                |                                   |                                       |
| <b>Titolo 7</b> | 0,00                | 0,00                  | 0,00                |                                   |                                       |
| <b>Titolo 9</b> | 188.175,00          | 209.688,82            | 116.683,33          | 111,4%                            | 55,6%                                 |
| <b>TOTALE</b>   | <b>1.721.647,19</b> | <b>2.156.115,90</b>   | <b>1.498.058,35</b> | <b>125,2%</b>                     | <b>69,5%</b>                          |



## Spese

| USCITE          | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegni             | previsioni iniziali su definitive | impegni su previsioni definitive |
|-----------------|---------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------------------|----------------------------------|
| <b>Titolo 1</b> | 935.025,19          | 1.138.874,24          | 926.730,96          | 121,8%                            | 81,4%                            |
| <b>Titolo 2</b> | 592.949,00          | 970.359,00            | 333.321,09          | 163,6%                            | 34,4%                            |
| <b>Titolo 3</b> | 0,00                | 0,00                  | 0,00                |                                   |                                  |
| <b>Titolo 4</b> | 5.498,00            | 5.498,00              | 5.495,76            | 100,0%                            | 100,0%                           |
| <b>Titolo 5</b> | 0,00                | 0,00                  | 0,00                |                                   |                                  |
| <b>Titolo 7</b> | 188.175,00          | 209.688,82            | 116.683,33          | 111,4%                            | 55,6%                            |
| <b>TOTALE</b>   | <b>1.721.647,19</b> | <b>2.324.420,06</b>   | <b>1.382.231,14</b> | <b>135,0%</b>                     | <b>59,5%</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 del 7/4/2022).

| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO | 01/01/2021      | 31/12/2021       |
|-----------------------------|-----------------|------------------|
| FPV di parte corrente       | 1.000,00        | 10.726,93        |
| FPV di parte capitale       | 3.925,00        | 57.097,50        |
| FPV per partite finanziarie | 0,00            | 0,00             |
| <b>TOTALE</b>               | <b>4.925,00</b> | <b>67.824,43</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>   | 813.817,25                         | 776.722,48                   | 730.497,47              | 94,05                             |
| <b>Titolo II</b>  | 76.018,38                          | 49.048,68                    | 49.048,68               | 100,00                            |
| <b>Titolo III</b> | 226.716,11                         | 225.264,66                   | 210.034,89              | 93,24                             |
| <b>Titolo IV</b>  | 824.675,34                         | 325.139,20                   | 253.929,96              | 78,10                             |
| <b>Titolo V</b>   | 5.200,00                           | 5.200,00                     | 5.200,00                | 100,00                            |

## Analisi delle entrate

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

### **Recupero evasione:**

|                                   | Accertamenti | Riscossioni |
|-----------------------------------|--------------|-------------|
| Recupero evasione IMU             | 40.550,35    | 36.242,37   |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | 6.502,59     | 5.913,70    |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP     | 0,00         | 0,00        |
| Recupero evasione altri tributi   | 0,00         | 0,00        |
| TOTALE                            | 47.052,94    | 42.156,07   |

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

|                                         | Importo     | %      |
|-----------------------------------------|-------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2021              | € 33.521,99 |        |
| Residui riscossi nel 2021               | € 11.847,93 |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |             |        |
| Residui al 31/12/2021                   | 21.674,06   | 64,66% |
| Residui della competenza                | € 4.896,87  |        |
| Residui totali                          | 26.570,93   |        |

### **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                                        | 16.542,43 | 12.317,97 | 28.890,86 |
| Riscossione                                         | 16.542,43 | 12.317,97 | 28.890,86 |

### **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                                                          | 37.000,00 | 15.036,98 | 134.085,04 |
| riscossione                                                           | 33.459,29 | 4.680,11  | 132.835,04 |
| %riscossione                                                          | 90,43     | 31,12     | 99,07      |

## Spese

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la

seguente:

| Macroaggregati         |                                                       | Rendiconto<br>2020<br>(a) | Rendiconto<br>2021<br>(b) | Variazione<br>(c=b-a) |
|------------------------|-------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|-----------------------|
| <b>TITOLO 1</b>        |                                                       |                           |                           |                       |
| 101                    | Redditi da lavoro dipendente                          | 171.413,71                | 183.167,28                | 11.753,57             |
| 102                    | Imposte e tasse a carico ente                         | 11.864,35                 | 12.696,26                 | 831,91                |
| 103                    | Acquisto beni e servizi                               | 447.750,90                | 467.522,84                | 19.771,94             |
| 104                    | Trasferimenti correnti                                | 198.029,42                | 238.551,45                | 40.522,03             |
| 105                    | Trasferimenti di tributi <i>(solo per le Regioni)</i> | 0,00                      | 0,00                      | 0,00                  |
| 106                    | Fondi perequativi <i>(solo per le Regioni)</i>        | 0,00                      | 0,00                      | 0,00                  |
| 107                    | Interessi passivi                                     | 4.090,68                  | 3.614,00                  | -476,68               |
| 108                    | Altre spese per redditi di capitale                   | 0,00                      | 0,00                      | 0,00                  |
| 109                    | Rimborsi e poste correttive delle entrate             | 6.786,20                  | 7.187,94                  | 401,74                |
| 110                    | Altre spese correnti                                  | 8.425,81                  | 13.991,19                 | 5.565,38              |
| <b>Totale Titolo 1</b> |                                                       | <b>848.361,07</b>         | <b>926.730,96</b>         | <b>78.369,89</b>      |
| <b>TITOLO 2</b>        |                                                       |                           |                           |                       |
| 201                    | Tributi in conto capitale a carico dell'ente          | 0,00                      | 0,00                      | 0,00                  |
| 202                    | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni        | 124.751,36                | 324.921,09                | 200.169,73            |
| 203                    | Contributi agli investimenti                          | 8.705,00                  | 8.400,00                  | -305,00               |
| 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 Titolo 2</b> |                                                       | <b>133.456,36</b>         | <b>333.321,09</b>         | <b>199.864,73</b>     |

## **CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19**

Nel corso dell'esercizio 2021 ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per un totale di euro 10.838,38 dettagliate come segue:

- acquisti beni per le scuole infanzia e primaria: euro 1.174,84;
- acquisto PC per il potenziamento delle rete informatica del Comune euro 4.000,49;
- acquisti dispositivi per la sanificazione ambientale: euro 5.256,18;
- concessione agevolazione TARI utenze domestiche anno 2021: euro 406,87.

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato l'avanzo vincolato per euro 26.318,53 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. In caso di discordanza con i dati della certificazione l'Ente dovrà riapprovare i prospetti del rendiconto interessati.

## **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.

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

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
- Certificazione fondo risorse decentrate:

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

## **5. 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       | +        | 116.794,52        |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021               | -        | 5.495,76          |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021 | +        | 0,00              |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                | <b>=</b> | <b>111.298,76</b> |

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditor e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, non recano l'asseverazione dell'organo di controllo dei relativi enti e società ed invita l'Ente a sollecitarne la richiesta.

## **7. 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 ha deliberato l'esercizio dell'opzione ed è in corso di pubblicazione sulla piattaforma BDAP.

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2021 con i dati finanziari del rendiconto 2021 ha evidenziato:

### **Crediti**

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

### **Disponibilità liquide**

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

### **Fondi per rischi e oneri**

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3.

### **Debiti**

Per i debiti da finanziamento del saldo patrimoniale al 31/12/2021 risulta una minima differenza con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere per la quale si invita l'ente ad effettuare le opportune correzioni..

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di

finanziamento.

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. Che la stessa **contenga** i criteri di valutazione.

## **9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

L'organo di revisione, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio ritiene attendibili le risultanze della gestione finanziaria, tuttavia segnala al Consiglio i seguenti suggerimenti:

- la costituzione del fondo per il salario accessorio venga certificata dall'organo di revisione;
- che vengano richieste le asseverazioni dei prospetti dimostrativi di cui all'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, da parte dell'organo di controllo dei relativi enti e società;
- che venga monitorato periodicamente lo stato del contenzioso esistente a carico dell'Ente attraverso la richiesta di apposite relazioni scritte da parte dei legali incaricati.

## **10. 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

