

COMUNE DI CERETTO LOMELLINA

Provincia di PAVIA

Relazione dell'Organo di Revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. GIOVANNI CHIODI

Giovanni Chiodi

COMUNE DI CERETTO LOMELLINA

ORGANO DI REVISIONE

VERBALE N. 2 DEL 31 MARZO 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.

L'ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal D.Lgs. n. 33/2013.

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

Li, 31 marzo 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giovanni Chiodi

Giovanni Chiodi

Sommario

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

1. PREMESSA

Il Comune di Ceretto Lomellina registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n.178.

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

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

L'Ente è in disavanzo.

L'Ente non è in dissesto.

Il Revisore Unico ha verificato che NON sono presenti servizi a domanda individuale.

Il Revisore Unico prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto entro la data del 30.01.2022 e che il Responsabile del Servizio Finanziario ha proceduto alla loro parificazione.

2. 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.

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	154.050,29
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	154.050,29
Differenza	0,00

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

CONSISTENZA CASSA VINCOLATA	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva al 01.01	+	0,00	0,00	86.635,56
Somme utilizzate in termini di cassa al 01.01	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 01.01	=	0,00	0,00	86.635,56
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	20.000,00	127.455,05	202.633,38
Decrementi per nuovi accrediti vincolati	-	20.000,00	40.819,49	197.500,77
Fondi vincolati al 31.12	=	0,00	86.635,56	91.768,67
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza cassa effettiva al 31.12	=	0,00	86.635,56	91.768,67

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrispondono con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto SIOPE allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrispondono con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto SIOPE allegato obbligatorio al rendiconto.

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

Il Revisore Unico prende atto che, nel rispetto dell'art. 223 del Tuel, sono state effettuate le seguenti

verifiche di cassa:

- Verifica di cassa 1 trimestre 2021 verbale del 19.04.2021
- Verifica di cassa 2 trimestre 2021 verbale del 19.07.2021
- Verifica di cassa 3 trimestre 2021 verbale del 26.10.2021
- Verifica di cassa 4 trimestre 2021 verbale del 15.01.2022

Con verbale del 15.01.2022 è stato accertato l'ammontare del fondo di cassa al 31.12.2021 nell'importo così come sopra riportato.

Nel conto del tesoriere al 31.12.2021 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

L'ente ha provveduto, con deliberazione di Giunta Comunale n.1 dell'11.01.2021, a richiedere anticipazione di cassa al proprio Tesoriere, anticipazione di cassa NON utilizzata nel corso dell'esercizio finanziario 2021.

Dati sui pagamenti

L'ente non ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

In caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs. n. 231/2002.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, D.Lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a 51,86 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, ha allegato lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2021 che ammonta ad euro 19.890,00.

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

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n.01 del 25.03.2022 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di Revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 43,93 %

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 87,06 %

L'anzianità dei residui attivi al 31.12.2021 è la seguente:

TITOLO	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	TOTALE
Titolo 1	0,00	759,55	12.399,73	33.941,57	10.363,67	85.804,68	143.269,20
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	183,12	8.323,00	8.506,12
Titolo 3	0,00	0,00	19.895,60	28.071,91	86.374,15	13.942,51	148.284,17
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	113.335,29	113.335,29
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	0,00	0,00
TOTALE	0,00	759,55	32.295,33	62.013,48	96.920,94	221.405,48	413.394,78

I Residui Attivi conservati alla data del 31.12.2021:

- Risultano essere esigibili;
- Risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'Ente;
- Non risultano essere residui vetusti;

Sono stati eliminati residui attivi per una somma complessiva pari ad € 22.102,51.

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo	Note
1	IMU a seguito di attività di verifica e controllo	€. 53.343,83	
1	TARI a seguito di attività di verifica e controllo	€. 5.043,00	
3	Fitti attivi	€. 8.466,53	

L'anzianità dei residui passivi al 31.12.2021 è la seguente:

TITOLO	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	TOTALE
Titolo 1	120,00	0,00	3.000,00	178,56	7.558,48	64.041,84	74.898,88
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	9.324,46	186.851,81	196.176,27
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	5.069,03	522,70	1.700,00	2.281,00	0,00	1.693,68	11.266,41
TOTALE	5.189,03	522,70	4.700,00	2.459,56	16.882,94	252.587,33	282.341,56

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;

Lo schema sopra riportato evidenzia residui passivi con anzianità superiore ai cinque anni e precisamente:

- Euro 4.137,00 – depositi cauzionali per contratti;
- Euro 435,36 – riversamento tributo TEFA;

Sono stati eliminati residui passivi per una somma complessiva pari ad € 4.092,25.

Non sono presenti residui passivi del Titolo 4 rimborsi di prestiti.

Non sono presenti residui passivi del Titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesorerie/cassiere.

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			136.069,99
RISCOSSIONI	164.458,32	365.014,01	529.472,33
PAGAMENTI	164.032,37	347.459,66	511.492,03
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			154.050,29
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			154.050,29
RESIDUI ATTIVI	191.989,30	221.405,48	413.394,78
Di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze			0,00
RESIDUI PASSIVI	29.754,23	252.587,33	282.341,56
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			3.120,00

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CAPITALE	0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE	281.983,51

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
Accertamenti	586.419,49
Impegni	600.046,99
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-13.627,50
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	92.714,69
Fondo pluriennale vincolato di spesa	3.120,00
SALDO FPV	89.594,69
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	-21.381,01
Minori residui passivi riaccertati (+)	4.092,25
SALDO GESTIONE RESIDUI	-17.288,76
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-13.627,50
SALDO FPV	89.594,69
SALDO GESTIONE RESIDUI	-17.288,76
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	2.702,77
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	220.602,31
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2021	281.983,51

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	170.310,60	223.305,08	281.983,51
COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
Parte accantonata (B)	85.115,27	211.696,70	247.357,97
Parte vincolata (C)	47.648,26	60.342,11	66.633,83

Parte destinata agli investimenti (D)	1.594,46	288,46	288,46
Parte disponibile (E = A-B-C-D9)	35.952,61	-49.022,19	- 32.296,75

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31 DICEMBRE 2021	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2020 (a)	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2021 (b)	Disavanzo ripianato nell'esercizio 2021 (c)=a-b	Disavanzo iscritto in spesa nell'esercizio 2021 (d)	Ripiano disavanzo non effettuato (e) = (d) -(c)
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo tecnico al 31.12....	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2020.da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera n.11 del 30/4/21	49.022,19	32.296,75	17.018,42	16.438,39	-287,05
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dall'esercizio 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL	49.315,17	32.296,75	17.018,42	16.438,39	-580,03

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

➤ Variazioni di Consiglio Comunale:

Delibera n./del	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
n.13 del 29.06.2021	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023. RATIFICA DELLA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 18 DEL 30.04.2021 ADOTTATA AI SENSI DELL'ART.175 COMMA 4 DEL DECRETO LEGISLATIVO 18 AGOSTO 2000 N.267	NO	---
n.21 del 30.07.2021	VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 E AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (D.U.P.) 2021/2023 AI SENSI ART. 175 DECRETO LEGISLATIVO N.267/2000. SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO AI SENSI ART. 193 DEL DECRETO LEGISLATIVO N.267/2000	NO	13/2021

n.30 del 20.11.2021	Bilancio di Previsione 2021/2023 – Variazione di assestamento generale – Verifica equilibri di bilancio – Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione Semplificato (DUP) 2021/2023	SI per € 2.702,77 (parte corrente)	17/2021
---------------------	--	---------------------------------------	---------

➤ Variazioni di Giunta Comunale:

Delibera n./del	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
n.14 del 07.04.2021	RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI 2020 CON RE-IMPUTAZIONI DI ENTRATE E SPESE DELL'ESERCIZIO 2020 E CONSEQUENTI VARIAZIONI AI FPV E AGLI STANZIAMENTI DEL BILANCIO 2021/2023	NO	5/2021
n.18 del 30.04.2021 e ratificata con delibera C.C. n.13 del 29.06.2021	VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 AI SENSI ART. 175 COMMA 4 DEL DECRETO LEGISLATIVO N.267/2000	NO	8/2021

➤ Non sono state effettuate variazioni con determinazione dei Responsabili di Servizio.

Si fornisce un riepilogo delle variazioni effettuate, confrontando l'esercizio 2021 con l'esercizio 2020:

Variazioni di Bilancio	2021	2020
Numero totale	4	6
Di cui		
Variazioni Consiglio	3	4
Variazioni di Giunta con i poteri dell'art.175, comma 4	1	0
Variazioni di Giunta con i poteri attribuiti dall'art.2, comma 3, D.L. 154/2021	0	1
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art.175, comma 5- bis, TUEL	0	1
Variazioni Responsabile Servizio Finanziario ex art.175, comma 5-quater, TUEL	---	---
Variazioni Responsabile Servizio Finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	---	---
Variazioni di altri responsabili, previsti dal regolamento di contabilità	----	----

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31.12.2020 nel corso dell'esercizio 2021 è la seguente:

Risultato di amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	211.696,70	60.342,11	288,46	-49.022,19	223.305,08
Copertura dei debiti fuori bilancio	■	■	■	0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	■	■	■	0,00	0,00
Finanziamento spese di investimento	■	■	■	0,00	0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	■	■	■	0,00	0,00
Estinzione Anticipata dei prestiti	■	■	■	0,00	0,00
Altra modalità utilizzo	■	■	■	0,00	0,00
Utilizzo parte accantonata	0,00	■	■	■	0,00
Utilizzo parte vincolata	■	2.702,77	■	■	2.702,77
Utilizzo parte destinata agli investimenti	■	■	0,00	■	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	57.639,34	0,00	0,00	220.602,23
TOTALE	211.696,70	60.342,11	288,46	-49.022,19	223.305,08

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contenzioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	178.054,96	0,00	0,00	33.641,74	211.696,70
TOTALE	178.054,96	0,00	0,00	33.641,74	211.696,70

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri accantonamenti	Totale
Utilizzo parte vincolata	2.683,77	19,00	0,00	0,00	2.702,77

Valore delle parti non utilizzate	45.811,49	11.827,85	0,00	0,00	57.639,34
TOTALE	48.495,26	11.846,85	0,00	0,00	60.342,11

Il Revisore Unico ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'ar.187, comma 2, del TUEL per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- Per la copertura dei debiti fuori bilancio;*
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- per il finanziamento di spese di investimento;*
- per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- per l'estinzione anticipata dei prestiti.*

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3.

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore Unico ha verificato la corretta quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i.e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata *la media semplice fra totale incassato e totale accertato/la media semplice dei rapporti annui.*

La **media semplice** è stata calcolata per *singolo capitolo.*

L'Ente ai fini del calcolo della percentuale di riscossione **non ha usufruito** dell'agevolazione prevista dall'art. 107-bis del DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21.

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

CAP.	CODIFICA CAPITOLO	TIPOLOGIA RESIDUO	IMPORTO ACCANTONATO
4	1.01.01.06.002	IMU - Recupero evasione tributaria	20.881,00
32.3	1.01.01.51.001	TARI	53.137,00
417	3.05.99.99.999	RECUPERO DA FAMIGLIA PER SPESE MINORI IN COMUNITA'	120.547,00
586	3.01.03.02.002	FITTI ATTIVI	790,13
586.3	3.01.03.02.002	FITTI ATTIVI IMMOBILE ADIBITO AD ATTIVITA' COMMERCIALE	2.449,37
33	1.01.01.51.002	TARSU/TARES/TARI - Recupero evasione tributaria	5.043,00
TOTALE FCDE - RENDICONTO 2021			202.847,50

Il Revisore Unico attesta la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

Fondo anticipazione liquidità

L'ente ha ottenuto nel corso del 2020, ai sensi dell'articolo 116 del d.l. n. 34/2020 una anticipazione di liquidità di euro 31.872,74.

Il Revisore unico ha verificato la **corretta** contabilizzazione in bilancio.

Nel risultato di amministrazione è **stata** correttamente accantonata la quota ancora da rimborsare dell'anticipazione liquidità.

Si attesta che nel risultato di amministrazione non è **stata** accantonata la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2021 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet, in quanto il rimborso avrà inizio nell'anno 2022.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non ricorrono le condizioni ex art. 1, commi 550-552, della legge 147/2001 per le aziende speciali ed ex art. 21 del TUSP per le società e pertanto NON è stato accantonato nessun importo.

Fondo contenzioso

Tenuto conto delle modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze:

- nel risultato di amministrazione non è stato previsto alcun accantonamento per fondo rischi contenzioso, in quanto secondo l'OIC 31 se la probabilità di passività da evento remoto sono <10% *non è previsto alcun accantonamento.*

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito il fondo per indennità di fine mandato, in quanto per motivi di bilancio gli amministratori hanno rinunciato a percepire l'indennità di funzione prevista dalla legge.

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente è **tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali per l'importo di €. 6.581,15. Il Revisore ha verificato la correttezza dell'importo accantonato.

- ✓ *Stock del debito al 31/12/2020 €. 46.364,30*
- ✓ *Fatture ricevute nel 2021 €. 187.738,75*
- ✓ *Franchigia 5% delle fatture ricevute nel 2021 €. 9.386,94*
- ✓ *Stock del debito al 31/12/2021 €. 19.890,00*
- ✓ *Indicatore di ritardo dei pagamenti: 0,94 gg.*

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 2.769,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente, nonché € 3.287,58 relativamente al contributo statale per incrementi indennità del sindaco da restituire al Ministero.

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

RENDICONTAZIONE RISORSE INCREMENTALI PER IL SOCIALE.

Il Revisore Unico ha verificato che il Comune di Ceretto Lomellina non è tenuto al raggiungimento dell'obiettivo e di conseguenza a rendicontare la maggior quota di FSC 2021, relativa al potenziamento dei servizi sociali.

Quanto sopra è verificabile dall'allegato 1 al D.P.C.M.1 luglio 2021 che alla colonna F) "risorse

aggiuntive” è indicato il valore di €. 0,00.

Il Comune sarà comunque tenuto entro il 31 maggio 2022 ad effettuare il monitoraggio tramite il Portale SOSE.

QUOTE VINCOLATE

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate **sono confluite** nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

- *nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;*
- *derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;*
- *derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;*
- *derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.*

Vincoli da Trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente **provvederà entro il 31/05/2022** alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2021.

L'ente **ha provveduto** ad analizzare tutte le informazioni relative alle **maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese** connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'ente **ha considerato** anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione.

L'ente **ha considerato** anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2021 oppure 2019.

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.

Il Revisore unico **ha verificato** la corretta contabilizzazione dell'economie registrate nel riaccertamento 2021 come previsto delle FAQ 44 e 45 di RGS.

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti è **riportato correttamente** l'importo dell'avanzo generato delle seguenti entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2021:

Avanzo vincolato al 31/12/2021 – ristori specifici di spesa non utilizzati	Importo
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2021)	1
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2021)	4
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	5
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2021)	42
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2021)	
Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L.	

n. 34/2021 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2021)	
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2021)	
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2021)	
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2021)	
Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2021)	
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2021)	
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	149
TOTALE	201

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

Fondo funzioni fondamentali	€ 4.465,62
Fondo agevolazioni TARI U.N.D.	€ 1.118,97
Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche -	€ 1.699,35

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

€ 19,00 somme per finanziamento lavoro straordinario P.L.

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

Fondo funzioni fondamentali	€ 11.024,08
Fondo agevolazioni TARI	€ 2.283,39
Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche -	€ 10,47

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

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.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

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

amministrazione.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono compilate correttamente rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		57.973,02
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	29.080,12
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	4.937,48
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		23.955,42
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+) / (-)	(-)	6.581,15
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		17.374,27
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		4.258,55
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	4.258,55
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+) / (-)	(-)	0,00
Z3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		62.231,57
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		29.080,12
- Risorse vincolate nel bilancio		9.196,03
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		23.955,42
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		6.581,15
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		17.374,27

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto

previsto dalla Circolare MEF RGS n. 3/2019 del 14 febbraio 2019. (si vedano anche le successive circolari del MEF RGS 5/2020, 8/2021, 15/2022)

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): €. 62.231,57
- W2 (equilibrio di bilancio): €. 23.955,42
- W3 (equilibrio complessivo): €. 17.374,27

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione	Rilievi
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	-----	-----
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	-----	-----

Il valore positivo del risultato di competenza di parte capitale è confluito nella corretta quota del risultato di amministrazione.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Previsioni iniziali su definitive	Accertamenti su previsioni definitive
F.A.L.	31.872,74	31.872,74	---	100 %	---
Titolo 1	152.467,78	231.517,00	164.316,18	65,86 %	70,97 %
Titolo 2	149.868,58	185.568,48	116.741,70	80,76 %	62,91 %
Titolo 3	84.237,33	40.600,30	24.233,81	207,48 %	59,69 %
Titolo 4	237.956,81	267.956,81	213.130,63	88,80 %	79,54 %
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	129.355,00	129.355,00	0,00	100 %	0,00
Titolo 9	216.741,00	216.741,00	68.024,17	100 %	31,39 %
TOTALE	1.002.499,24	1.103.611,33	586.419,49	90,84 %	54,72 %

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

ENTRATE	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A * 100)
Titolo I	231.517,00	164.316,18	78.511,50	47,78 %
Titolo II	185.568,48	116.741,70	108.418,70	92,87 %
Titolo III	40.600,30	24.233,81	10.261,30	42,34 %
Titolo IV	267.956,81	213.130,63	99.798,34	46,82 %
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00

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 PECUNARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
Anno	2019	2020	2021
Accertamento	0,00	0,00	0,00
Riscossione	0,00	0,00	0,00
% riscossione	0,00	0,00	0,00

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 0,00, è stata **rispettata** la destinazione vincolata;

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
Anno	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni C.d.S.	0,00	0,00	0,00
Fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	0,00	0,00	0,80
Destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	0,00	0,00
% per spesa corrente	0,00%	0,00%	0,00%
Destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

L'Ente ha provveduto all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno per gli anni dal 2012 al 2020. Entro il 31/5/2022 l'Ente provvederà ad inviare la certificazione relativa all'anno 2021 tramite il sistema TBEL.

Contributi per permessi di costruire:

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

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
Anno	2019	2020	2021
Accertamento	1.516,00	2.291,20	1.881,82
Riscossione	1.516,00	2.291,20	1.881,82
% riscossione	100 %	100 %	100 %

- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro 0,00;
- gli oneri di urbanizzazioni sono confluiti nell'avanzo di amministrazione vincolato;

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

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
Anno	2019	2020	2021
Importo	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	0,00	0,00	0,00
% x spese corrente	0,00%	0,00%	0,00%

Recupero evasione:

ENTRATA	Accertamenti competenza	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	47.000,00	1.141,43	70.968,24	20.881,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	226,35	5.043,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	47.000,00	1.141,43	71.194,59	25.924,00

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per RECUPERO EVASIONE	IMPORTO	%
Residui attivi al 01.01.2021	7.485,26	100 %
Residui riscossi nel 2021	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	7.485,26	
Residui al 31.12.2021	7.485,26	
Residui della competenza	45.858,57	39,14%

Residui totali	53.343,83	
FCDE al 31.12.2021	20.881,00	

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	Previsioni iniziali su definitive	Impegni su previsioni definitive
DISAVANZO AMMINISTRAZ.	16.438,39	16.438,39	-----	100 %	-----
Titolo 1	370.135,30	447.235,16	233.718,05	82,76 %	52,26 %
Titolo 2	237.956,81	357.386,50	298.304,77	66,58 %	83,47 %
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	31.872,74	31.872,74	0,00	100 %	0,00
Titolo 5	129.355,00	129.355,00	0,00	100 %	0,00
Titolo 7	216.741,00	216.741,00	68.024,17	100 %	31,39 %
TOTALE	1.002.499,24	1.199.028,79	600.046,99	83,61 %	50,04 %

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2021 sono esigibili.

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

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

MACROAGGREGATI SPESA CORRENTE		2020	2021	VARIAZIONI
101	Redditi da lavoro dipendente	90.054,42	87.891,17	-2,40 %
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	5.830,95	5,921,63	1,56 %
103	Acquisto di beni e servizi	70.095,70	88.738,92	26,60 %
104	Trasferimenti correnti	98.531,22	28.903,00	- 70,67 %
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	0,00	477,60	477,60 %
108	Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	14.105,95	11.642,73	- 17,46 %
110	Altre spese correnti	9.623,99	10.143,00	5,39 %
TOTALE		288.242,23	233.718,05	18,92 %

MACROAGGREGATI SPESA CONTO CAPITALE		2020	2021	VARIAZIONI
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi e lordi e acquisto di terreni	138.336,30	298.304,77	215,64 %
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
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		138.336,30	298.304,77	215,64 %

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n.01 del 25.03.2022).

FPV	01.01.2021	31.12.2021
FPV di parte corrente	3.285,00	3.120,00
FPV di parte capitale	89.429,69	0,00
FPV per partite finanziarie	92.714,69	0,00

L'evoluzione del FPV è la seguente:

FPV PARTE CORRENTE	2019	2020	2021
Fondo Pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	3.074,00	3.285,00	3.120,00
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	3.074,00	3.285,00	3.120,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 a 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 da 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 Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

FPV PARTE CAPITALE	2019	2020	2021
Fondo Pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	47.824,00	89.429,69	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	47.824,00	89.429,69	0,00
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 si parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	3.120,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziarie da entrate vincolate di parte corrente	0,00
TOTALE FPV SPESA ORRENTE	3.120,00

Il FPV in spesa c/capitale è pari a 0,00.

L'importo del FPV trova corrispondenza:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;

Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2021, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

Rendiconto 2021

	Media 2011/2013	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	121.317,00	87.891,00
Spese macroaggregato 103	5.000,00	741,00
Irap macroaggregato 102	7.837,00	5.838,00
spesa partecipate	0,00	7.891,00
Spese macroaggregato 104	0,00	658,00
Spese macroaggregato 109	0,00	7.947,00
Spese macroaggregato 110	0,00	4.120,00
Altre spese: incarichi esterni	22.645,00	0,00

altre spese reiscriz. Imputate esercizio successivo	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	156.799,00	115.086,00
(-) Componenti escluse (B)	22.539,00	5.331,00
(-) Altre componenti escluse: spese elettorali	0,00	9.119,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	2.682,00
	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	134.260,00	100.636,00

L'ente nel 2021 ha rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

L'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:

Verbale n.3 del 27.03.2021

- Certificazioni fondi risorse decentrate:

Verbale n.14 del 29.10.2021

Verbale n.15 del 03.11.2021

L'ente risulta aver approvato in via definitiva entro il 31.12.2021 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2021.

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nell'esercizio 2021 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31.12.2020	+	0,00
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	0,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	0,00

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

ANNO	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	0,00	0,00	0,00
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	0,00	0,00	0,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00

TOTALE FINE ANNO	0,00	0,00	0,00
Nr. Abitanti al 31/12	181	178	177
Debito medio per abitante	0,00	0,00	0,00

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

ANNO	2019	2020	2021
Oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
Quota capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE FINE ANNO	0,00	0,00	0,00

Nel corso dell'esercizio il Comune NON ha proceduto a rinegoziazioni.

Il Revisore Unico ha verificato che l'amministrazione non ha concesso prestiti.

Il Revisore Unico ha verificato che l'ente **non ha rilasciato** a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

L'Ente **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016; (indicare quale tra le seguenti).

L'Ente **non è in possesso** di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

6.1 Debiti fuori bilancio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto **non si rilevano** debiti fuori bilancio

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 20/11/2021 con delibera del Consiglio Comunale n.31, ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 D.Lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal D.Lgs. 16.06.2017 n. 100.

Il Revisore Unico ha asseverato ai sensi dell'art.11, comma 6, Lett. J, del D.Lgs.118/2011, i rapporti di debito/credito con gli organismi partecipati.

8. LA CONTABILITA' ECONOMICA-PATRIMONIALE

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.

I valori patrimoniali al 31.12.2021 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE – ATTIVO	2021	2020	DIFFERENZA
A) CREDITI VS. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	1.312.811,72	1.075.907,52	236.904,20
C) ATTIVO CIRCOLANTE	365.258,57	336.706,66	28.551,91
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	1.678.070,29	1.412.614,18	265.456,11

A) PATRIMONIO NETTO	834.838,51	819,014,50	15.824,01
B) FONDI RISCHI ED ONERI	6.056,58	1.769,00	4.287,58
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	314.214,30	229.751,59	84.462,71
E) RATEI E RISCONTI	522.960,90	362.079,09	169.881,81
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	1.678.070,29	1.412.614,18	265.456,11
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	89.429,69	-89.429,69

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

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 pari a euro 202.847,50 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto pari a € 834.838,51 ed è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	IMPORTO
I	<u>Fondo di dotazione</u>	116.873,38
II	<u>Riserve</u>	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-19.216,86
b	da capitale	0,00
c	da permessi di costruire	21.348,20
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	700.375,60
e	altre riserve indisponibili	0,00
III	RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	15.458,19

Fondo 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 è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31.12.2021 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

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

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Il Revisore Unico ha verificato che gli inventari sono stati aggiornati con riferimento al 31.12.2021.

L'ente tiene la contabilità economica ordinaria, il conto economico presenta questa situazione:

CONTO ECONOMICO	2021	2020	DIFFERENZA
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	362.913,81	398.585,64	- 35.671,83
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	325.856,72	431.903,60	- 106.046,88
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-406,43	0,05	- 406,48
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-1.309,81	-803,21	- 506,60
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-14.044,76	-892,11	- 13.152,65
Imposte	5.837,90	5.662,26	- 175,64
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	15.458,19	-40.675,49	+ 56.133,68

Il Conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correzione di ARCONET) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia, delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n. 4/3.

Le quota di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore Unico nel corso dell'esercizio finanziario 2021 non ha evidenziato irregolarità contabili, finanziarie ed inadempienze all'Ente.

11. IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI

12. CONCLUSIONI

Verificato che il rendiconto dell'esercizio finanziario 2020 si era chiuso con un disavanzo di amministrazione pari a €. 49.315,17;

Dato atto che in seguito, giusta delibera del C.C. n.19 del 30/07/2021, si è provveduto a riapprovare alcuni allegati al rendiconto con conseguente modifica del disavanzo di amministrazione nel nuovo importo di €.49.022,19 e che con delibera del C.C. n.11 del

30/04/2021 era stato approvato il ripiano di tale disavanzo in tre quote costanti pari a €. 16.438,39 (€. 49.315,17: 3) per ciascuno degli anni 2021-2022-2023;

Considerato quindi che il rendiconto dell'esercizio finanziario 2021 doveva tendere a un miglioramento del disavanzo con il recupero quantomeno della quota di €. 16.438,39;

Verificato che il disavanzo di amministrazione registrato con il rendiconto dell'esercizio 2021 pari a €. 32.296,75, risulta migliore rispetto al disavanzo atteso di €. 32.583,80 (€. 49.022,19 – 16.438,39), con uno scostamento di €. 287,05 che riduce il disavanzo residuo;

Visto che alla luce di quanto sopra esposto, si può ritenere che il piano di rientro del disavanzo sia stato per il momento rispettato;

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime **PARERE FAVOREVOLE** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

Li, 31 marzo 2022

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott. Giovanni Chiodi

Giovanni Chiodi