

**Comune di BEVAGNA
Provincia di Perugia**

Verbale n. 7 del 10/05/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Collegio dei Revisori, nominato con delibera dell'Unione TOS n. 1 del 24/02/2020, ha esaminato la delibera di Giunta n. 29 del 6/5/2022 relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare n. 29 del 6/5/2021 del rendiconto della gestione 2021.

Il Collegio dei Revisori tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dai verbali n. 1 al n. 22 all'uopo predisposti, presenta l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che costituisce parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2021 il Collegio dei Revisori **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali, invitando tuttavia l'Ente a migliorare alcune criticità emerse dai rilievi mossi dalla Corte dei Conti, sui bilanci antecedenti 2016-2017-2018:

In particolare criticità legate alle procedure di riscossione delle entrate proprie, suggerendo di implementare la riscossione coattiva, in via autonoma o tramite affidamento ad un soggetto esterno.

Nel corso dell'esercizio il Collegio dei Revisori ha verificato che il Comune non ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione degli ultimi rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, per cui si raccomanda l'aggiornamento della pubblicazione.

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

Bevagna, lì 10/05/2022

IL COLLEGIO DEI REVISORI


Dott.ssa Rosella Murasecco


Dott. Vittorio Piacenti D'Ubaldo


Dott.ssa Alexia Mosca

Sommario

PREMESSA	3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA	3
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	4
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	6
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA	9
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO.....	16
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	16
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	17
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	18
9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	18
10. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI	18



PREMESSA

Il Comune di Bevagna registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 4.833 abitanti.

Il Collegio dei Revisori ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

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

Al riguardo al momento non sono segnalati errori comunque bloccanti.

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

L'Ente, non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

Il dettaglio dei costi e ricavi di tali servizi è comunque il seguente:

RENDICONTO 2021	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Mense scolastiche	35.000,00	83.997,44	-48.997,44	41,67%
Musei e pinacoteche	0,00	59.948,24	-59.948,24	0,00%
Teatri, spettacoli e mostre	3.000,00	24.160,45	-21.160,45	12,42%
Impianti sportivi	3.350,00	34.761,32	-31.411,32	9,64%
Totali	41.350,00	202.867,45	-161.517,45	20,38%

Dal Conto reso dal Tesoriere risulta che si è dato carico di tutte le entrate per la riscossione con ruoli o con ordini di incasso: dalla Reversale n. 1 alla n. 1647;

Che le spese sono state tutte erogate in relazione ai mandati di pagamento mandati dal n. 1 al n. 2034;

Gli agenti contabili hanno reso il conto e ne verrà dato atto tramite la proposta di CC n 31 del 12.5.2022 propedeutica all'approvazione del Rendiconto.

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 riconciliate:

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	2.919.662,17
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	2.919.662,17
Differenza	0,00

Il Collegio dei Revisori ha verificato che l'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Il Collegio dei Revisori ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata in sede di chiusura dell'esercizio 2020, attraverso la ricostruzione della movimentazione nel corso dell'anno.

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	0,00	889.503,34	671.308,58
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	0,00	889.503,34	671.308,58
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	238.363,42	942.461,55
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	456.558,18	845.420,63
Fondi vincolati al 31.12	=	0,00	671.308,58	768.349,50
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	0,00	671.308,58	768.349,50

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 6 del 6/05/2022 sulla delibera di riaccertamento ordinario a cui si rimanda.

Relativamente alla gestione dei residui il Collegio dei Revisori rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 2.613.445,90/498.495,24 **5.24%**

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 2.843.144,18/1.621.867,80 **1.75%**

Si invita l'Ente ad incrementare la percentuale di riscossione e dei pagamenti in conto residui.

	Residui attivi iniziali al 1.1.2021	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi
Titolo 1	1.138.282,74 €	117.990,49 €	
Titolo 2	267.274,13 €	17.440,00 €	1.440,00 €
Titolo 3	168.542,00 €	156.462,84 €	- 5.650,00 €
Titolo 4	977.791,11 €	205.365,03 €	- 67.512,75 €
Titolo 5			
Titolo 6			
Titolo 7			

	Residui passivi iniziali al 1.1.2021	Pagamenti	Minori Residui	R
Titolo 1	1.406.498,33 €	758.495,20 €	84.598,89 €	
Titolo 2	1.322.704,88 €	841.017,90 €	78.433,68 €	
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	444.985,68	97.169,14	128.501,65	155.932,63	193.703,15	696.252,91	1.716.545,16
Titolo 2	51.838,73	81.641,48	45.030,00	64.963,92	7.800,00	275.300,48	526.574,61
Titolo 3	2.860,00		495,00	156,00	2.918,16	98.689,96	105.119,12
Titolo 4		16.748,16	131.995,95	513.030,31	43.138,91	1.978.649,00	2.683.562,33
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 6					0,00	0,00	0,00
Titolo 7					0,00	0,00	0,00
Titolo 9	14.802,82	434,26	17.539,59	19.272,79	8.269,58	4.623,78	64.942,82
Totale	514.487,23	195.993,04	323.562,19	753.365,65	255.829,80	3.053.516,13	5.096.744,04

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

ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI							
	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	78.233,54	88.596,61	55.715,30	65.588,01	275.270,78	1.185.463,54	1.748.867,78
Titolo 2	43.820,50	129.064,31	3.622,66	5.667,10	221.078,73	1.110.588,81	1.513.842,11
Titolo 3					0,00	0,00	0,00
Titolo 4					0,00	0,00	0,00
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 7	29.331,70	17,86	34.082,30	8.264,45	19.889,96	6.297,15	97.883,42
Totale	151.385,74	217.678,78	93.420,26	79.519,56	516.239,47	2.302.349,50	3.360.593,31

L'Organo di Revisione invita l'Ente ad effettuare approfonditi controlli sulla esigibilità dei residui attivi e passivi, in particolare in riferimento a quelli con maggiore anzianità ed a valutare con attenzione le ragioni del loro mantenimento.

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			3.073.294,74
RISCOSSIONI	498.495,24	5.587.388,05	6.085.883,29
PAGAMENTI	1.621.867,80	4.617.648,06	6.239.515,86
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.919.662,17
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.919.662,17
RESIDUI ATTIVI	2.043.227,91	3.053.516,13	5.096.744,04
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	1.058.243,81	2.302.349,50	3.360.593,31
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			96.769,03
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			1.379.512,54
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			3.179.531,33

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	1.720.906,62
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	1.435.687,77
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	500.394,18
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.476.281,57
SALDO FPV	-975.887,39
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	71.722,75
Minori residui passivi riaccertati (+)	163.032,57
SALDO GESTIONE RESIDUI	91.309,82
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.720.906,62
SALDO FPV	-975.887,39
SALDO GESTIONE RESIDUI	91.309,82
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	690.668,54
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.652.533,74
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	3.179.531,33

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	0,00	2.343.202,28	3.179.531,33
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	0,00	1.551.063,31	2.091.600,12
Parte vincolata (C)	0,00	404.968,41	346.652,56
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	234.149,99	687.149,99
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	0,00	153.020,57	54.128,66

Nel corso dell'esercizio l'ente **non ha provveduto** al recupero delle eventuali quote di disavanzo in quanto non sussiste la fattispecie.

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

	vincolato	libero	destinato	accantonato
covid 19	80.000,00			
libri	5.546,80			
resp. Fam.	8.122,36			
galie	2.153,41			
asili nido	19.761,62			
madonna della valle	100.000,00			
concessioni edil.			45.536,59	
porta guelfa			100.000,00	
dfb				18.300,00
manutenzioni patrimonio		4.463,41		
manutenzioni patrimonio		98.170,95		
covid 19	20.000,00			
cimitero		50.000,00		
covid	50.000,00			
art bonus			88.613,40	
	285.584,19	152.634,36	234.149,99	18.300,00

690.668,54

Il Collegio dei Revisori 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 Collegio dei Revisori 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.

AM

AM

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Collegio dei Revisori 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 Collegio dei Revisori ha verificato che nell'esercizio 2021 non sono stati stralciati crediti per dubbia esigibilità ma solo per insussistenza.

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2021 è stato calcolato sulle seguenti entrate: ici/imu, tarsu/tares, sanzioni codice della strada, fitti e imposta sulla pubblicità. Il Fondo accantonato nel risultato d'amministrazione è pari ad euro **1.416.460,32**.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha attivato il FAL.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per 450.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Il Collegio dei Revisori raccomanda il costante monitoraggio dei rischi da contenzioso e, ove si ritenga opportuno, per la complessità della valutazione, anche l'acquisizione di pareri legali che attestino la congruità dell'accantonamento .

Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)

Poiché non ricorrono le condizioni ex art. 21 del TUSP, **non è stato accantonato alcun importo.**

Fondo Indennità di fine mandato

Non è stato costituito il fondo per indennità di fine mandato .

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente non ha effettuato l'accantonamento per garanzia debiti commerciali sulla base dell'indicatore di tempestività dei pagamenti 2021 allegato al rendiconto (piano degli indicatori per missioni e programmi).

Il collegio dei revisori raccomanda di prenderne atto in un'apposita delibera di giunta .

Altri fondi e accantonamenti

Il Collegio dei Revisori ha verificato che nel risultato di amministrazione sono presenti altri accantonamenti pari a € 225.138,80 a fronte di garanzie fideiussorie prestate, così distinti:

- ASSOCIAZIONE CALCIO DILETTANTISTICA BEVAGNA per € 197.640,98
- ASD BOCCIOFILA CITTA' DI BEVAGNA per € 27.498,83

Nel corso dell'esercizio Il Comune non deve recuperare delle eventuali quote di disavanzo previste.



AM

4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

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

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		978.488,04
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	291.124,49
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	73.437,64
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		613.925,91
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto' (+)/(-)	(-)	267.712,32
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		346.213,59
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		457.199,73
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	149.771,64
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		307.428,09
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto' (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		307.428,09
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.435.687,77
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		291.124,49
Risorse vincolate nel bilancio		223.209,28
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		921.354,00
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		267.712,32
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		653.641,68

Il Collegio dei Revisori ha verificato che il saldo:

W1 (risultato di competenza) è positivo e pari ad euro 1.435.687,77

W2 (equilibrio di bilancio) è positivo e pari ad euro 921.354,00

W3 (equilibrio complessivo) è positivo e pari ad euro 653.641,68.

Nel corso dell'esercizio il Comune ha provveduto a riconoscere i seguenti debiti fuori bilancio

- Il Collegio dei revisori si è espresso con verbale n. 7 del 21/5/2021; si tratta di sentenze esecutive che sono legittimamente riconoscibili pur nei limiti previsti all'art 2041.

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			20.858,92
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	0,00	0,00	20.858,92

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non

si rilevano debiti fuori bilancio.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni Iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni Iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	2.806.574,55	2.965.823,32	3.445.379,96	105,7%	116,2%
Titolo 2	690.761,49	1.098.688,49	758.580,81	159,1%	69,0%
Titolo 3	532.514,00	592.835,98	621.124,17	111,3%	104,8%
Titolo 4	3.339.520,60	4.053.379,16	2.573.025,26	121,4%	63,5%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	75.000,00	0,00	0,00	0,0%	
Titolo 7	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	2.136.414,00	2.136.414,00	1.242.793,98	100,0%	58,2%
TOTALE	10.580.784,64	11.847.140,95	8.640.904,18	112,0%	72,9%

Spese

USCITE	Previsioni Iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni Iniziali su definitive	Impegni su previsioni definitive
Titolo 1	3.933.413,16	4.934.155,97	4.060.247,12	125,4%	82,3%
Titolo 2	3.414.520,60	4.871.196,82	1.520.530,65	142,7%	31,2%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	96.436,88	96.436,88	96.425,81	100,0%	100,0%
Titolo 5	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	2.136.414,00	2.136.414,00	1.242.793,98	100,0%	58,2%
TOTALE	10.580.784,64	13.038.203,67	6.919.997,56	123,2%	53,1%

Il Revisore 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 ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n 6 del 6/5/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO		01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente		104.789,92	96.769,03
FPV di parte capitale		395.604,26	1.379.512,54
FPV per partite finanziarie		0,00	0,00
TOTALE		500.394,18	1.476.281,57

AM

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	95.371,95	104.789,92	96.769,03
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	96.769,03
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	157.302,34	395.604,26	1.379.512,54
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	1.379.512,54
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	72.089,67
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legall	24.679,36
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	96.769,03

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

Entrate

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	2.965.823,32	3.445.379,96	2.749.127,05	79,79
Titolo II	1.098.688,49	758.580,81	483.280,33	63,71
Titolo III	592.835,98	621.124,17	522.434,21	84,11
Titolo IV	4.053.379,16	2.573.025,26	594.376,26	23,10
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Analisi delle entrate

Il Collegio di Revisione analizza l'andamento di alcune tipologie di entrata.

Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	487.550,53	122.227,53	0,00	354.363,31
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	487.550,53	122.227,53	0,00	354.363,31

Per le somme da recupero evasione accertate ma non riscosse il responsabile finanziario ha previsto un accantonamento a fcde pari a 354.363,31 euro a fini prudenziali.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021		
Residui riscossi nel 2021		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	0,00	
Residui della competenza	€ 365.323,00	
Residui totali	365.323,00	
FCDE al 31/12/2021	354.363,31	97,00%

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	44.253,50	112.167,91	116.071,05
Riscossione	44.253,50	112.167,91	116.071,05

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

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2019	2020	2021
Importo	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	0,00	0,00	4.060.247,12
% x spesa corrente			0,00

I contributi per permessi a costruire non vengono destinati a spesa corrente.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate nell'ultimo esercizio:

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2019	2020	2021
accertamento	16.738,78	46.530,28	72.935,42
riscossione	16.122,30	10.640,71	51.082,11
%riscossione	96,32	22,87	70,04

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	0,00	0,00	0,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	0,00	0,00	0,00
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	0,00	72.935,42
% per spesa corrente			
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per investimenti			

Am

AM

Spese per Macroaggregati

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

Macroaggregati spesa corrente		2020	2021	variazione
##	redditi da lavoro dipendente	885.006,67	964.280,80	79.274,13
##	imposte e tasse a carico ente	68.444,04	75.219,47	6.775,43
##	acquisto beni e servizi	2.158.822,98	2.534.019,37	375.196,39
##	trasferimenti correnti	427.975,87	343.207,50	-84.768,37
##	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
##	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
##	interessi passivi	38.611,54	33.219,93	-5.391,61
##	altre spese per redditi di capitale	832,52	1.070,38	237,86
##	rimborsi e poste correttive delle entrate	12.619,81	11.597,49	-1.022,32
##	altre spese correnti	77.248,62	97.632,18	20.383,56
TOTALE		3.669.562,05	4.060.247,12	390.685,07

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00	1.494.430,30	1.494.430,30
203	Contributi agli investimenti	0,00	20.561,44	20.561,44
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	5.538,91	5.538,91
TOTALE		0,00	1.520.530,65	1.520.530,65

CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19,

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

Fondo funzioni fondamentali
68.699,45

Il Revisore 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 ritorsi come sopra dettagliate, i cui importi saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 da trasmettere entro il 31 maggio 2021.

Spesa di personale

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

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	2021
Spese macroaggregato 101	0,00	964.280,80
Spese macroaggregato 103	0,00	27.632,25
Irap macroaggregato 102	0,00	64.834,54
Altre spese: reiscrizioni Imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	0,00	1.056.747,59
(-) Componenti escluse (B)	0,00	334.958,58
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	223.502,39
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	0,00	721.789,01

Media Entrate correnti	1.608.361,65
FCDE - Bilancio	0,00
Denominatore	1.608.361,65

Spesa di personale	964.280,80
Oneri riflessi (al netto dell'Irap)	0
Numeratore	964.280,80

Spesa di personale / Entrate correnti %	valore soglia (tab.1)	valore soglia (tab.3)
59,95%	27,20%	31,20%

In occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, su cui il Collegio si è espresso con verbale n.17 del 10/9/2021, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

Il Collegio di Revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
n 1 del 16/1/2021
n 17 del 10/9/2021

- Certificazioni fondi risorse decentrate:
n 21 del 18/12/2021

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

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	900.362,10
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	96.425,81
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	803.936,29

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	1.154.019,57	997.361,73	900.362,10
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	156.657,84	96.999,63	96.425,81
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	997.361,73	900.362,10	803.936,29

La contabilità economico patrimoniale dell'Ente va comunque migliorata, per poter fare i raffronti, nonostante l'opzione di adozione di una contabilità patrimoniale semplificata.

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	33.219,93
Quota capitale	156.657,84	96.999,63	96.425,81
Totale fine anno	156.657,84	96.999,63	129.645,74

Il Comune non ha proceduto a rinegoziare il proprio debito nel corso dell'esercizio 2021.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Revisore non ha asseverato ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati.

Dal confronto sono emerse criticità che sono state prontamente rappresentate alla società partecipata Vus spa così dettagliate :

Saldo a credito del Comune al 31.12.2021 = euro 83.910,55

Saldo a debito del comune al 31.12.2021 relativo a fatture emesse e non oggetto di verifica e/o contestazione = euro 201.366,06

Fatture oggetto di verifica e/o contestazione = euro 22.204,39.

Così come si evince dalla comunicazione inviata via pec dal Responsabile finanziario dell'Ente ed indirizzata alla Vus in data 17.5.2022, la situazione è sopra rappresentata.

L'Organo di Revisione, altresì, invita l'Ente a verificare le discordanze/contestazioni evidenziate nei rapporti di debito con la VUS S.p.A.

Su tale aspetto l'Organo di revisione invita l'Ente a rispettare la normativa di riferimento che impone di completare la riconciliazione entro la fine di ogni anno, acquisendo le attestazioni anche degli Organi di Revisione delle società partecipate.

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 ha verificato che l'ente ha esercitato tale opzione con relativa indicazione sulla piattaforma BDAP e ne dà atto nella delibera di GC n 39 del 29/3/2021.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	36.434.186,06	35.839.176,40	595.009,66
C) ATTIVO CIRCOLANTE	6.656.859,97	4.749.505,80	1.907.354,17
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	43.091.046,03	40.588.682,20	2.502.363,83
A) PATRIMONIO NETTO	39.062.142,68	37.136.582,70	1.925.559,98
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	675.139,80	613.826,20	61.313,60
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	3.353.763,55	2.838.273,22	515.490,33
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	43.091.046,03	40.588.682,12	2.502.363,91
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Ai fini della redazione è stato utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede.

Nell'esercizio 2021 si rileva l'aumento dei debiti il cui andamento va tenuto sotto controllo.

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

L'ente ha adottato la redazione della sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2021.

AM

8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore 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. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio dei revisori, analizzata la documentazione allegata, invita l'Ente:

- a porre in essere azioni aggiuntive e più efficaci per incrementare il livello della riscossione dei residui attivi e di pagamento dei residui passivi che dalle tabelle sopra riportate continua ad essere basso, monitorando costantemente l' FCDE sulla base del valore sopra riportato dei residui attivi;
- di chiarire con la società partecipata Vus spa le reciproche posizioni di debito/credito per evitare contenziosi futuri, facendo asseverare i rapporti debito/credito dai rispettivi organi di revisione;
- migliorare ancora il sistema di contabilità economica-patrimoniale con la relativa informativa, nonostante si prenda atto che sono state riportate le variazioni dell'anno precedente, così come suggerito dal collegio; per avere un quadro sempre più chiaro e rispondente alle reali esigenze istituzionali dell'Ente.

PNRR – PIANO DI RIPRESA E RESILIENZA

Il Collegio rileva che nella relazione al rendiconto al momento non emergono informazioni relative alle iniziative che l'Ente ha assunto nel 2021 per realizzare interventi previsti nel Piano di ripresa e resilienza.

9. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e **si esprime parere favorevole con le raccomandazioni espresse** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

IL COLLEGIO DEI REVISORI


DOTT.SSA ROSELLA MURASECCO


DOTT. VITTORIO PIAGENTI D'UBALDI


DOTT.SSA ALEXIA MOSCA