



COMUNE DI MUCCIA

(PROVINCIA MACERATA)

Il Revisore dei Conti

Verbale n. 34 del 08.04.2022

Oggetto: **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021**

Il Revisore unico nominato con delibera C.C. n. 34 del 28.10.2020, ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021.

Il Revisore tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio,

presenta

l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2021 il Revisore Unico **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio il Revisore ha verificato che il Comune non ha avuto rilievi da parte della Corte dei Conti e degli organi di controllo interno.

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti.

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

Lì, 08.04.2021

Il Revisore Unico

Dott. Giuseppe Spinozzi

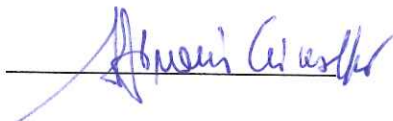
COMUNE DI MUCCIA
PROVINCIA DI MACERATA

Relazione al rendiconto 2021 dell'organo di revisione

modello per comuni con popolazione < 5.000 abitanti

L'ORGANO DI REVISIONE

DOT. GIUSEPPE SPINOZZI



Sommario

PREMESSA	2
1. LA GESTIONE DELLA CASSA	3
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	<u>3</u>
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	<u>4</u>
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA	8
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	15
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	15
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	15
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	16
<u>9.</u> CONCLUSIONI	16

PREMESSA

Il Comune di Muccia registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n..843 abitanti.

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

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, il Comune **ha** caricato la documentazione nella modalità "Preconsuntivo".

Al riguardo **non sono segnalati errori** bloccanti.

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:

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	825.333,13
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	825.333,13
Differenza	0,00

Il Revisore Unico nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto come segue (rappresentate nella check-list):

- Verifica di cassa 1 trimestre 2021 verbale n. 17 del 28/05/2021
- Verifica di cassa 2 trimestre 2021 verbale n. 19 del 23/07/2021
- Verifica di cassa 3 trimestre 2021 verbale n. 26 del 04/12/2021
- Verifica di cassa 4 trimestre 2021 verbale n. 29 del 25/02/2022

Con verbale n. 29 del 25/02/2022 ha accertato pertanto l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2021 nell'importo così come sopra riportato.

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	260.670,38	249.920,22	180.998,04
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	260.670,38	249.920,22	180.998,04
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	1.255.232,56	72.090,00	19.464,17
Decrementi per pagamenti vincolati	-	1.265.982,72	127.070,26	14.605,78
Fondi vincolati al 31.12	=	249.920,22	194.939,96	185.856,43
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	249.920,22	194.939,96	185.856,43

L'importo della cassa vincolata per l'anno 2022 sarà allineato con quello risultante al Tesoriere dopo aver provveduto all'emissione di un mandato e di una reversale di pari importo con i quali poter ridurre l'ammontare delle risorse di cassa vincolate ai sensi degli art. 180 e 195 del TUEL;

Visto l'utilizzo della cassa vincolata nel corso del 2021, il Revisore Unico ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n 32 del 06/04/2022 sulla delibera di riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2021.

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

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 25,84 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 38,43 %

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

ANZIANITA' RESIDUI ATTIVI

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	57.023,23	0,00	91.834,22	0,00	14.785,81	50.353,30	213.996,56
Titolo 2		26.937,36	0,00	126.263,29	112.996,73	516.587,59	782.784,97
Titolo 3	36.991,44	33.208,65	123.168,37	15.104,47	12.176,83	82.570,76	303.220,52
Titolo 4	300.454,39	67.526,77	197.524,31	709.131,31	3.660.690,94	891.456,06	5.826.783,78
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 6					0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	12.474,37	360,00	12.784,61	0,00	135,48	205.045,07	230.799,53
Totale	406.943,43	128.032,78	425.311,51	850.499,07	3.800.785,79	1.746.012,78	7.357.585,36

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	49.556,69	141.065,09	75.501,00	44.157,35	81.560,66	237.100,27	628.941,06
Titolo 2	26.930,93	93.374,96	124.312,81	10.286,07	633.343,61	2.977.530,87	3.865.779,25
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4					0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	141.197,94	78.285,13	3.913,00	1.751,44	927,59	203.415,80	429.490,90
Totale	217.685,56	312.725,18	203.726,81	56.194,86	715.831,86	3.418.046,94	4.924.211,21

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			180.998,04
RISCOSSIONI	2.143.279,29	5.410.208,01	7.553.487,30
PAGAMENTI	1.287.033,72	5.622.118,49	6.909.152,21
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			825.333,13
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			825.333,13
RESIDUI ATTIVI	5.611.572,58	1.746.012,78	7.357.585,36
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	1.506.064,27	3.418.046,94	4.924.111,21
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			14.288,04
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			2.071.617,21
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			1.172.902,03

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	- 1.883.944,64
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	4.397.340,80
Fondo pluriennale vincolato di spesa	2.085.905,25
SALDO FPV	2.311.435,55
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	539.346,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	555.572,71
SALDO GESTIONE RESIDUI	16.226,71
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	- 1.883.944,64
SALDO FPV	2.311.435,55
SALDO GESTIONE RESIDUI	16.226,71
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	117.221,45
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	611.962,96
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	1.172.902,03

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	680.673,94	729.184,41	1.172.902,03
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	377.159,19	375.418,19	358.646,33
Parte vincolata (C)	169.078,60	224.511,15	585.587,29
Parte destinata agli investimenti (D)	116.332,60	99.181,68	145.440,60
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	18.103,55	30.073,39	83.227,81

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

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	375.418,19	224.511,15	99.181,68	30.073,39	729.184,41
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00

Finanziamento spese di investimento					0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata		15.765,24			15.765,24
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	375.418,19	208.745,91	99.181,68	30.073,39	713.419,17
Totale	375.418,19	224.511,15	99.181,68	30.073,39	729.184,41

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	331.824,21	30.000,00	0,00	13.593,98	375.418,19
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	331.824,21	30.000,00	0,00	13.593,98	375.418,19
Totale	331.824,21	30.000,00	0,00	13.593,98	375.418,19

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	187.873,94	3.637,21	0,00	33.000,00	224.511,15
Utilizzo parte vincolata	15.765,24	0,00	0,00	0,00	15.765,24
Valore delle parti non utilizzate	172.108,70	3.637,21	0,00	33.000,00	208.745,91
Totale	187.873,94	3.637,21	0,00	33.000,00	224.511,15

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle a1, a2 e a3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

Il Revisore Unico ha verificato che il totale riportato nell'ultima colonna dei prospetti a1, a2 e a3 è coerente con quanto riportato nel prospetto del risultato di amministrazione.

Il Comune ha indicato nel prospetto a2 e/o a3 l'entità di risorse vincolate e/o destinate ad investimenti già oggetto di accantonamenti.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Il Revisore Unico ha verificato che i crediti stralciati dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono indicati nell'apposito allegato al rendiconto.

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

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2021 è stato calcolato sulle seguenti entrate per € 7.137.152,77 ed è pari a € 313.203,69.

Codice di bilancio	Denominazione
1.01.01.08.002	RECUPERO EVASIONE ICI
1.01.01.06.001	I.M.U. - IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA
1.01.01.06.002	RECUPERO EVASIONE IMU
1.01.01.51.001	TASSA RIFIUTI (TARI - TARES) - (FINO AL 2017)
1.01.01.61.001	TARI
1.01.01.61.002	TARI DA EVASIONE (DAL 2018)
1.01.01.51.002	RECUPERO EVASIONE TARSU (FINO AL 2017)
3.02.02.01.004	PROVENTI DA CONTRAVVENZIONI
3.02.02.02.001	SANZIONI AMMINISTRATIVE CODICE DELLA STRADA DA RUOLI
3.01.02.01.008	QUOTE FREQUENZA REFEZIONE SCOLASTICA
3.01.01.01.004	RIMBORSO SPESE DERIVANTI DA TERZI - VALLI VARANENSI
3.01.02.01.014	PROVENTI ILLUMINAZIONI VOTIVE CIMITERI
3.01.01.01.004	PROVENTI ACQUEDOTTO COMUNALE

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 30.000, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Il Revisore Unico ha verificato la congruità dell'accantonamento.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 8.013,66.

Fondo garanzia debiti commerciali

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

- ✓ Stock del debito al 31/12/2020 € 121.797,00;
- ✓ Fatture ricevute nel 2021 € 1.601.027,00
- ✓ Franchigia 5% delle fatture ricevute nel 2021 € 80.051
- ✓ Stock del debito al 31/12/2021 € 93.4754
- ✓ Indicatore di ritardo dei pagamenti: 26 gg.

Il revisore Unico ha verificato che l'Ente ha quantificato lo stock del debito e l'indicatore di tempestività dei pagamenti attraverso i dati della PCC – Area RGS.



Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 7.428,98 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		12.555,93
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.370,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	6.982,59
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		4.203,34
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-18.141,86
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		22.345,20
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		532.156,43
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	388.727,89
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		143.428,54
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		143.428,54
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		544.712,36
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		1.370,00
Risorse vincolate nel bilancio		395.710,48
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		147.631,88
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-18.141,86
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		165.773,74

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo

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	222.000,00	236.195,70	186.195,70	106,4%	78,8%
Titolo 2	3.288.123,68	3.368.478,96	1.905.602,85	102,4%	56,6%
Titolo 3	523.150,00	541.730,00	427.318,75	103,6%	78,9%
Titolo 4	4.635.174,20	5.925.018,22	1.289.407,19	127,8%	21,8%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	700.000,00	700.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	3.415.000,00	6.637.000,00	3.347.696,30	194,3%	50,4%
TOTALE	12.783.447,88	17.408.422,88	7.156.220,79	136,2%	41,1%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	4.032.748,70	4.168.405,68	2.514.799,33	103,4%	60,3%
Titolo 2	9.040.467,42	10.417.054,47	3.177.669,80	115,2%	30,5%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	524,98	524,98	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 5	700.000,00	700.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	3.415.000,00	6.637.000,00	3.347.696,30	194,3%	50,4%
TOTALE	17.188.741,10	21.922.985,13	9.040.165,43	127,5%	41,2%

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. 32 del 06.04.222).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	6.760,76	14.288,04
FPV di parte capitale	4.390.580,04	2.071.617,21
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	4.397.340,80	2.085.905,25

L'evoluzione del FPV di parte corrente è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	2.032,15	6.760,76	14.288,04
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 *	2.032,15	6.760,76	14.288,04
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:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	850.834,00	4.390.580,04	2.071.617,21
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	850.834,00	4.390.580,04	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	2.071.617,21
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	5.182,76
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	9.105,28
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	14.288,04

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	236.195,70	186.195,70	135.842,40	72,96
Titolo II	3.368.478,96	1.905.602,85	1.389.015,26	72,89
Titolo III	541.730,00	427.318,75	344.747,99	80,68
Titolo IV	5.925.018,22	1.289.407,19	397.951,13	30,86
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Analisi delle entrate

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



Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2021
			Competenza	
			Esercizio 2021	
Recupero evasione IMU	67.212,54	0,00	21.264,00	52.752,25
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	2.564,62	0,00	5.316,00	2.014,51
Recupero evasione OSAP	6.833,13	6.833,13	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	453.417,94	314.887,81	65.105,40	258.436,93
TOTALE	530.028,23	321.720,94	91.685,40	313.203,69

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 72.212,54	
Residui riscossi nel 2021	€ 55,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 5.000,00	
Residui al 31/12/2021	67.157,54	93,00%
Residui della competenza		
Residui totali	67.157,54	
FCDE al 31/12/2021	52.752,55	78,55%

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 7.564,62	
Residui riscossi nel 2021	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 5.000,00	
Residui al 31/12/2021	2.564,62	33,90%
Residui della competenza		
Residui totali	2.564,62	
FCDE al 31/12/2021	2.014,51	78,55%

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	59.525,56	62.624,67	55.653,05
Riscossione	59.515,56	33.527,50	55.653,05

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata pari a 0.

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	0,00	0,00	0,00
riscossione	21.541,21	4.743,85	4.545,90
%riscossione			

L'ente ha deciso di non procedere con le sanzioni del codice della strada vista la situazione del comune a seguito dell'emergenza sisma 2016. Pertanto non ci sono più accertamenti se non quelli a residui di cui si riporta di seguito l'evoluzione nel corso dell'anno 2021:

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 131.029,11	
Residui riscossi nel 2021	€ 4.545,90	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 7.245,12	
Residui al 31/12/2021	119.238,09	91,00%
Residui della competenza		
Residui totali	119.238,09	
FCDE al 31/12/2021	101.853,18	85,42%

L'Ente ha provveduto all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno sia per l'anno 2020 che progressi secondo quanto previsto dallo stesso Ministero.

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

Macroaggregati spesa corrente		2020	2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	656.276,18	718.989,66	62.713,48
102	imposte e tasse a carico ente	41.713,22	45.468,85	3.755,63
103	acquisto beni e servizi	868.993,75	847.049,27	-21.944,48
104	trasferimenti correnti	1.170.438,59	809.674,45	-360.764,14
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	0,00	0,00	0,00
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	3.251,85	4.747,00	1.495,15
110	altre spese correnti	80.806,68	88.870,10	8.063,42
TOTALE		2.821.480,27	2.514.799,33	-306.680,94
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	42.950,11	170.053,34	127.103,23
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	1.497.142,35	3.007.616,46	1.510.474,11
TOTALE		1.540.092,46	3.177.669,80	1.637.577,34

CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19

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

Descrizione e riferimento normativo	Ristori specifici di entrata 2021 Im porto non arrotondato	Ristori specifici di entrata 2021 Im porto arrotondato MEF
A) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria per turismo - incremento Fondo art. 177, Dl n. 34/2020 - articolo 1, comma 601, L. n. 178 del 2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	2.058,58 €	2.059,00 €
F) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) - riparto Fondo articolo 9-ter, Dl n. 137/2020, come modificato dall'art. 30, Dl n. 41/2021 (Decreti del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 14/04/2021 - Allegati A e B; 22/10/2021 - Allegati A e B; 29/11/2021 - Allegati A e B; 13/12/2021 - Allegati A e B)	866,00 €	866,00 €
Totale Ristori specifici di entrata (riga B del modello Covid-19/ 2021 - Sezione 1 Entrate)	2.924,58 €	2.925,00 €
Descrizione e riferimento normativo	Ristori specifici di spesa 2021 Im porto non arrotondato	Ristori specifici di spesa 2021 Im porto arrotondato MEF
Q) 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. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)		
R) 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 Dl n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	6.424,69 €	6.425,00 €
S) Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 Dl n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	4.336,88 €	4.337,00 €
T) Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	1.900,90 €	1.901,00 €
U) Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020 (Decreto Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministero dell'istruzione e con il Ministero dell'economia e delle finanze, del		
V) Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 Dl. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)		
X) Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 Dl n. 73/2021 - art. 22-ter Dl n. 137/2020		
TOTALE Ristori specifici di spesa 2021	12.662,47 €	12.663,00 €

FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI ("Fondone")	6.368,56 €	6.369,00 €
--	-------------------	-------------------

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

AVANZO DA TARI 2020 NON UTILIZZATO	4.168,72 €
CONTRATTI DI SERVIZIO CONTINUATIVO CERTIFICAZIONE 2020	11.596,52 €

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

Avanzo 2021 da vincolare	Importo
Eccedenza del fondo funzioni fondamentali (competenza 2021+avanzo) e da ristori di entrata non utilizzati nel 2021 (+)	6.060,61
Contratti di servizio continuativo - Quota 2022(+)	-
Importo Tari (avanzo) non utilizzata nel 2020	512,90
Ristori DI ENTRATA 2021 assegnati - ma non accertati dall'ente nel 2021 (ma nel 2022)	- 432,86
FFF 2021 (avanzo vincolato da legge)	6.140,65
Avanzo 2021 da ristori di spesa (avanzo vincolato da trasferimenti)	9.411,90
VINCOLI TOTALI (allegato a2)	15.552,55

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 da trasmettere entro il 31 maggio 2021.

Spesa di personale

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

	Media 2011/2013	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	563.088,16	718.989,66
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	36.033,90	42.679,40
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)	599.122,06	761.669,06
(-) Componenti escluse (B)	83.667,22	377.874,33
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	515.454,84	383.794,73

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, approvata con delibera n.14 del 05/03/2021 e successivamente modificato con delibera n. 32 del 05.05.2021, 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 Revisore Unico ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
verbale n. 9 del 05.03.2021
verbale n. 14 del 05.05.2021 (stabilizzazioni)
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
verbale n. 27 del 28.12.2021

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

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	491.896,45	491.896,45	491.896,45
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	0,00	0,00	0,00
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	491.896,45	491.896,45	491.896,45
Nr. Abitanti al 31/12	878,00	843,00	843,00
Debito medio per abitante	560,25	583,51	583,51

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale sono stati sospesi per effetto del sisma in quanto l'Ente rientra nei Comuni del cratere sismico.

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

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Dal confronto non sono emerse **criticità**.

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. L'ente ha optato per la tenuta della contabilità Economico-Patrimoniale.

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	18.773.946,60	16.080.842,35	2.693.104,25
C) ATTIVO CIRCOLANTE	7.744.880,63	7.972.142,90	-227.262,27
D) RATEI E RISCONTI	424,73	8.019,80	-7.595,07
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	26.519.251,96	24.061.005,05	2.458.246,91
A) PATRIMONIO NETTO	15.182.656,91	15.007.828,89	174.828,02
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	45.442,64	43.593,98	1.848,66
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	5.212.785,30	3.610.100,94	1.602.684,36
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	6.078.367,11	5.399.481,24	678.885,87
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	26.519.251,96	24.061.005,05	2.458.246,91
TOTALE CONTI D'ORDINE	2.247.764,88	4.390.580,04	-2.142.815,16

I crediti non includono i residui stralciati dal conto del bilancio interamente svalutati nella situazione patrimoniale.

I crediti sono conciliati con i residui attivi ed accertamenti pluriennali. I debiti sono conciliati con i residui passivi e gli impegni pluriennali.

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

Poiché l'ente abbia optato per la tenuta della contabilità economica, il conto economico presenta questa situazione:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	2.675.759,76	3.757.572,60	-1.081.812,84
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	3.266.557,68	3.566.213,51	-299.655,83
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0,12	0,03	0,09
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	827.545,11	419.299,68	408.245,43
IMPOSTE	41.952,19	39.726,80	2.225,39
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	194.795,12	570.932,00	-376.136,88

Il risultato economico conseguito nel 2021 di € 194.795,12 rispetto all'esercizio 2020 di € 570.932,00.

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. 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

