

**Comune di Diano Marina**

Provincia di Imperia

**ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale del 19/04/2022**

**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.

Il Revisore unico, tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio, presenta l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) 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.

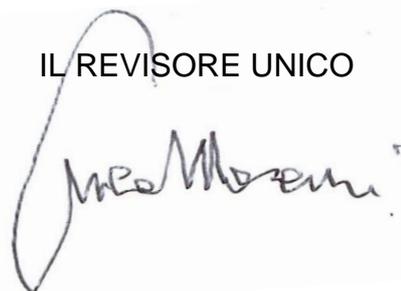
Nel corso dell'esercizio il Revisore unico ha verificato che il Comune ha attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Revisore 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.

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.

Diano Marina, lì 19/04/2022

IL REVISORE UNICO



**E**

COMUNE DI DIANO MARINA

Protocollo N. 0008047/2022 del 20/04/2022

## Sommario

1. PREMESSA.....	3
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	4
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI .....	5
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE .....	7
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA .....	12
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO .....	17
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	18
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	19
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	20
10. CONCLUSIONI .....	20

## **1. PREMESSA**

Il Comune di Diano Marina registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 5.681 abitanti.

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

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

*L'Ente non è in disavanzo.*

*L'Ente non è in dissesto.*

L'Ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale.

Il Revisore unico, ha verificato il rispetto delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale.

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto e che il responsabile 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.

<b>Riconciliazione fondo di cassa</b>	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	7.690.383,33
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	7.690.383,33
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde 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 soipe allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde 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 soipe allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa corrisponde con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web [soipe.it](http://soipe.it) ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle verifiche trimestrali di cassa.

L'ente **non ha** fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

### **Dati sui pagamenti**

L'ente 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.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -6,41 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -4 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 315.692,50.

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

Il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi è stato approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 20, in data 23/02/2022 e l'operazione di Integrazione al riaccertamento Ordinario dei Residui effettuata dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 39 del 30/03/2022, ritualmente esecutive;

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

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 33,59%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 56,86%

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	TOTALE
Titolo 1	60.000,00	0,00	442.717,71	360.358,91	255.792,66	1.033.228,99	2.152.098,27
Titolo 2	444.035,78	7.988,00	1.904,50	885,94	0,00	313.054,96	767.869,18
Titolo 3	1.667.172,58	0,00	3.211,08	4.521,24	19.338,92	265.940,98	1.960.184,80
Titolo 4		20.200,00	0,00	198.688,69	945.053,99	1.361.999,81	2.525.942,49
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	295.824,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	295.824,99
Titolo 7							0,00
Titolo 9	13.224,50	0,00	64,72	8,89	76,99	12.249,78	25.624,88
<b>TOTALE</b>	<b>2.480.257,85</b>	<b>28.188,00</b>	<b>447.898,01</b>	<b>564.463,67</b>	<b>1.220.262,56</b>	<b>2.986.474,52</b>	<b>7.727.544,61</b>

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;

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato.

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	TOTALE
Titolo 1	574.135,29	37.879,59	162.034,12	196.834,14	216.306,59	2.022.168,43	3.209.358,16
Titolo 2	195.648,75	354.055,27	0,00	10.177,84	43.905,69	358.766,60	962.554,15
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7	90.524,00	1.168,62	29.094,19	9.820,68	31.511,07	98.767,67	260.886,23
<b>TOTALE</b>	<b>860.308,04</b>	<b>393.103,48</b>	<b>191.128,31</b>	<b>216.832,66</b>	<b>291.723,35</b>	<b>2.479.702,70</b>	<b>4.432.798,54</b>

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;
- non sono presenti residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- non sono presenti residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere;

#### 4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				9.689.866,37
RISCOSSIONI	(+)	2.547.985,68	14.106.156,72	16.654.142,40
PAGAMENTI	(-)	3.266.205,44	15.387.420,00	18.653.625,44
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.690.383,33
PAGAMENTI per azioni esecutive non	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.690.383,33
RESIDUI ATTIVI	(+)	4.741.070,09	2.986.474,52	7.727.544,61
<i>tributi effettuati sulla base della stima</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.953.095,94	2.479.702,70	4.432.798,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			516.555,48
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			2.131.043,79
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE ....</b>	<b>(=)</b>			<b>8.337.530,03</b>

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

<b>Gestione di competenza</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-774.491,46
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	4.185.332,59
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	2.647.599,27
<b>SALDO FPV</b>	1.537.733,32
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	295.754,29
Minori residui passivi riaccertati (+)	525.459,33
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	229.705,04
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-774.491,46
<b>SALDO FPV</b>	1.537.733,32
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	229.705,04
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.422.833,76
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	5.921.749,37
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	<b>8.337.530,03</b>

L'evoluzione del risultato di amministrazione degli ultimi tre esercizi è il seguente:

	2019	2020	2021
Risultato di amministrazione (+/-)	7.686.927,97	7.344.583,13	8.337.530,03
di cui:			
Fondi vincolati	2.170.127,29	1.986.229,97	2.209.933,78
Fondi accantonati	3.582.731,79	3.586.856,90	4.474.490,48
Fondi destinati ad investimento	637.299,51	612.746,05	858.053,79
Parte disponibile	1.296.769,38	1.158.750,21	795.051,98

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
	3.586.856,90	1.986.229,97	612.746,05	1.158.750,21	7.344.583,13
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				268.996,38	268.996,38
Finanziamento di spese correnti non permanenti				80.191,24	80.191,24
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata		460.900,09			460.900,09
Utilizzo parte destinata agli investimenti			612.746,05		612.746,05
Valore delle parti non utilizzate	3.586.856,90	1.525.329,88	0,00	809.562,59	5.921.749,37
<b>Totale</b>	<b>3.586.856,90</b>	<b>1.986.229,97</b>	<b>612.746,05</b>	<b>1.158.750,21</b>	<b>7.344.583,13</b>

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) 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 all. 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 del rapporto tra incassi e crediti iniziali ed applicata su ciascuna tipologia di entrata soggetta a possibili situazioni di sofferenza.

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

N.B. Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE e che è ammessa solo la media semplice.

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.

#### **Fondo anticipazione liquidità**

L'ente non ha fatto ricorso ad alcuna anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti.

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Qualora ricorrano 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, è stato accantonato un importo di € 624.168,71.

*(N.B. – per la perdita di esercizio 2020, l'accantonamento non è obbligatorio)*

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 200.000,00, 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.

L'accantonamento per fondo contenzioso risulta essere congruo.

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

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 680,00.

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali. In caso affermativo, il Revisore ha verificato che, sulla base dei dati risultanti dalla PCC rilevati alla data del 25/01/2022 gli indicatori per l'esercizio 2021 presentano i seguenti valori:

- *indicatore di tempestività dei pagamenti: -6,17;*
- *indicatore di ritardo annuale dei pagamenti: -4;*
- *ammontare complessivo del debito al 31/12/2021: euro 315.692,50*
- *rapporto tra debito scaduto e non pagato al 31/12/2021 e totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio (9.082.035,43): 3,48%*

### **Altri fondi e accantonamenti**

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 174.422,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e per il rinnovo del contratto del segretario comunale, ed un accantonamento pari ad € 15.143,41 per le quote non spese inerenti il Fondo Innovazione.

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

### **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 la scadenza 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 sta provvedendo ad analizzare tutte le informazioni relative alle maggiori o minori entrate e maggiori o minori spese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19, considerando anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione.

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

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/Organo di Revisione 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 2022.

## **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/non 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 (*anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2021 in quanto già completamente impegnate*).

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:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.148.101,92</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	12.472,73
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	493.643,58
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>641.985,61</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	907.952,52
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>-265.966,91</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>1.037.973,70</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	156.522,04
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>881.451,66</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>881.451,66</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		615.484,75
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>2.186.075,62</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		12.472,73
Risorse vincolate nel bilancio		650.165,62
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>1.523.437,27</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		907.952,52
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>615.484,75</b>

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): € 2.186.075,62
- W2 (equilibrio di bilancio): €. 1.523.437,27
- W3 (equilibrio complessivo): € 615.484,75

**L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:**

**Entrate**

<b>ENTRATE</b>	<b>Previsioni iniziali</b>	<b>Previsioni definitive</b>	<b>Accertamenti</b>	<b>previsioni iniziali su definitive</b>	<b>accertamenti su previsioni definitive</b>
<b>Titolo 1</b>	8.983.430,00	8.795.769,00	8.862.476,16	97,9%	100,8%
<b>Titolo 2</b>	1.180.529,00	1.747.655,00	1.487.152,53	148,0%	85,1%
<b>Titolo 3</b>	1.808.143,00	1.804.260,00	1.283.639,49	99,8%	71,1%
<b>Titolo 4</b>	4.205.432,43	5.578.679,58	3.150.864,63	132,7%	56,5%
<b>Titolo 5</b>	500.000,00	500.000,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 6</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 7</b>	258.228,00	258.228,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 9</b>	4.236.720,00	4.891.720,00	2.308.498,43	115,5%	47,2%
<b>TOTALE</b>	<b>21.172.482,43</b>	<b>23.576.311,58</b>	<b>17.092.631,24</b>	<b>111,4%</b>	<b>72,5%</b>

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

<b>Entrate</b>	<b>Previsione definitiva (competenza)</b>	<b>Accertamenti in c/competenza</b>	<b>Incassi in c/competenza</b>	<b>%</b>
		<b>(A)</b>	<b>(B)</b>	<b>Incassi/accert.ti in c/competenza</b>
				<b>(B/A*100)</b>
<b>Titolo I</b>	8.795.769,00	8.862.476,16	7.829.247,17	88,34
<b>Titolo II</b>	1.747.655,00	1.487.152,53	1.174.097,57	78,95
<b>Titolo III</b>	1.804.260,00	1.283.639,49	1.017.698,51	79,28
<b>Titolo IV</b>	5.578.679,58	3.150.864,63	1.788.864,82	56,77
<b>Titolo V</b>	500.000,00	0,00	0,00	

## Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	11.859.226,09	12.708.131,85	10.352.933,30	107,2%	81,5%
<b>Titolo 2</b>	7.934.370,93	10.257.128,08	4.636.421,61	129,3%	45,2%
<b>Titolo 3</b>	500.000,00	500.000,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 4</b>	569.270,00	569.270,00	569.269,36	100,0%	100,0%
<b>Titolo 5</b>	258.228,00	258.228,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 7</b>	4.236.720,00	4.891.720,00	2.308.498,43	115,5%	47,2%
<b>TOTALE</b>	<b>25.357.815,02</b>	<b>29.184.477,93</b>	<b>17.867.122,70</b>	<b>115,1%</b>	<b>61,2%</b>

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2021 sono esigibili.

Il Revisore unico/Organo di Revisione 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	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	2.500.899,67	2.630.064,47	129.164,80
102	imposte e tasse a carico ente	168.768,12	178.122,67	9.354,55
103	acquisto beni e servizi	5.776.141,90	6.454.324,57	678.182,67
104	trasferimenti correnti	600.786,02	706.662,51	105.876,49
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	204.009,22	171.375,71	-32.633,51
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	101.041,56	32.901,69	-68.139,87
110	altre spese correnti	190.898,25	179.481,68	-11.416,57
<b>TOTALE</b>		<b>9.542.544,74</b>	<b>10.352.933,30</b>	<b>810.388,56</b>

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.649.699,50	4.525.907,74	876.208,24
203	Contributi agli investimenti	6.779,63	0,00	-6.779,63
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	177.386,50	110.513,87	-66.872,63
<b>TOTALE</b>		<b>3.833.865,63</b>	<b>4.636.421,61</b>	<b>802.555,98</b>

Il Revisore unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario.

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b>	<b>01/01/2021</b>	<b>31/12/2021</b>
FPV di parte corrente	483.094,09	516.555,48
FPV di parte capitale	3.702.238,50	2.131.049,79
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>4.185.332,59</b>	<b>2.647.605,27</b>

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	307.181,11
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	209.374,37
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>516.555,48</b>

Il FPV in spesa c/capitale **è stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

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:

	<b>Media 2011/2013</b>	<b>Rendiconto 2021</b>
<b>Spese macroaggregato 101</b>	<b>2.780.973,95</b>	<b>2.643.626,95</b>
<b>Spese macroaggregato 103</b>	22.767,88	
<b>IRAP macroaggregato 102</b>	173.797,29	165.722,60
<b>Altre spese:</b>	15.991,52	
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>2.993.526,64</b>	<b>2.809.349,55</b>
<b>- Componenti escluse (B)</b>	<b>629.057,78</b>	<b>611.280,75</b>
<b>=Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>2.365.468,86</b>	<b>2.168.068,80</b>
<b>(ex art.1, comma 557, legge n. 296/2006 o comma 562</b>		

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'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2022, 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.

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

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore unico ha verificato che l'ente rispetta il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Indebitamento complessivo	Rendiconto
(Consistenza al 31.12)	2021
Consistenza iniziale (+)	3.842.439,05
Nuovi prestiti (+)	0
Prestiti rimborsati (-)	569.269,36
Estinzioni anticipate (-)	0
Altre variazioni da specificare	0
<b>Totale consistenza finale 31.12</b>	<b>3.273.169,69</b>

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	5.163.288,39	4.492.739,47	3.842.439,05
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	670.548,92	650.300,42	569.269,36
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>4.492.739,47</b>	<b>3.842.439,05</b>	<b>3.273.169,69</b>
Nr. Abitanti al 31/12	5.779,00	5.675,00	5.681,00
Debito medio per abitante	777,43	677,08	576,16

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	237.365,75	204.009,22	171.375,71
Quota capitale	670.548,92	650.300,42	569.269,36
<b>Totale fine anno</b>	<b>907.914,67</b>	<b>854.309,64</b>	<b>740.645,07</b>

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 27/12/2021 ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2020 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

<b>Partecipazioni possedute dall'Ente</b>	<b>Tipo di partecipazione</b>	<b>Valore totale partecipazione</b>	<b>Cap. sociale partecipata</b>	<b>Quota % dell'Ente</b>	<b>Indirizzo internet della Società</b>
<b>GESTIONI MUNICIPALI SPA</b>	<b>DIRETTA</b>	<b>180.000,00</b>	<b>180.000,00</b>	<b>100</b>	<a href="http://www.gestionimunicipali.com">http://www.gestionimunicipali.com</a>
<b>RIVIERACQUA SCPA</b>	<b>DIRETTA</b>	9.239,76	187.419,00	4,93	<a href="http://www.rivieracqua.it">http://www.rivieracqua.it</a>
<b>ATA SPA</b>	<b>DIRETTA</b>	660,00	120.000,00	0,55	<a href="http://www.ataspa.it">http://www.ataspa.it</a>
<b>SPU SPA</b>	<b>DIRETTA</b>	1.600,84	103.280,00	1,55	<a href="http://www.imperia.unige.it">http://www.imperia.unige.it</a>

E' in corso di definizione, al fine di addivenire alla doppia asseverazione, la verifica dei rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Dal confronto non sono emerse criticità.

## 8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state tenute mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari sono stati regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	38.024.072,21	27.501.147,37	10.522.924,84
C) ATTIVO CIRCOLANTE	11.957.851,58	15.017.964,68	-3.060.113,10
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>49.981.923,79</b>	<b>42.519.112,05</b>	<b>7.462.811,74</b>
A) PATRIMONIO NETTO	32.337.805,70	25.163.870,83	7.173.934,87
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.014.414,12	578.801,35	435.612,77
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	7.705.968,33	9.587.005,76	-1.881.037,43
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	8.923.735,64	7.189.434,11	1.734.301,53
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>49.981.923,79</b>	<b>42.519.112,05</b>	<b>7.462.811,74</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>2.381.107,16</b>	<b>3.909.702,41</b>	<b>-1.528.595,25</b>

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

<b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>differenza</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	12.493.185,79	11.740.873,30	752.312,49
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	13.277.622,27	10.929.766,61	2.347.855,66
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-169.205,54	-201.000,41	31.794,87
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	388.530,11	0,00	388.530,11
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	7.460.049,23	577.273,71	6.882.775,52
IMPOSTE	174.989,70	186.246,29	-11.256,59
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>6.719.947,62</b>	<b>1.001.133,70</b>	<b>5.718.813,92</b>

## **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. 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

