

PIERGIORGIO MORRI

*Commercialista
Revisore Contabile
Consulenza Societaria,*
**Comune di MONTECRETO
Provincia di MODENA**

Verbale n. 18 del 27 aprile 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico nominato con delibera C.C. N 26 del 29/7/2021, ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 35 del 21.04.2022, e trasmessa dall'ente, allo scrivente, per PEC il 20/21 aprile u.s, e seguenti e dei documenti:

ai sensi del D.-lgs 18.08 2000 n. 267, Tuel:

a) Conto del bilancio; -b) Conto economico (*) - Stato patrimoniale (**)

(*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del Tuel, non va allegato.

(**) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del Tuel, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11.11.2019;

corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo. Il Revisore tenuto conto:

- dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dai verbali del precedente revisore e dai verbali dello scrivente, dal numero 1 al numero 9;
- che durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del Tuel avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- presenta l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che costituisce 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.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- l'ente risulta essere adempiente rispetto 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 dagli organi di controllo interno e dallo stesso revisore unico.

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

Lì 27 aprile 2022

IL REVISORE UNICO

Dott. Pier Giorgio Morri



Sommario

PREMESSA 3

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

PREMESSA

Il Comune di Montecreto registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 922 abitanti.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'ente risulta essere adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione 2021, rendiconti consuntivo 2020;
- L'ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2021 attraverso la modalità "in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del consiglio";

Al riguardo non sono segnalati errori, comune non bloccanti;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'art. 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per i controlli sugli equilibri finanziari;

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)	502.513,72
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	502.513,72
Differenza	0,00

Il Revisore Unico nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- Verifica di cassa 1° trimestre 2021 verbale del 20/04/2021 e verbale del 20/07/2021, verifica di cassa 2° trimestre a cura, del Precedente revisore;
- Verifica di cassa 2° trimestre 2021, ed insediamento nuovo revisore, verbale n.1 del 09/08/2021, cambio organo di revisione;
- Verifica di cassa 3° trimestre 2021 verbale n.5 del 22/10/2021;
- Verifica di cassa 4° trimestre 2021 verbale n.9 del 21.01.2022;
- L'ente non ha attivato l'anticipazione di cassa nel corso dell'anno.

Il revisore unico ha verificato che il comune si sia, non 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	+	0,00	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	0,00	0,00	0,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	0,00	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	0,00	0,00	0,00

LA GESTIONE IN C/RESIDUI

L'ente relativamente alla gestione dei residui evidenzia la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 31,39 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 72,68 %

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	61.536,30	1.433,20	2.749,29	462,09	19.222,87	71.247,20	156.650,95
Titolo 2	0,00	0,00	3.455,00	1.774,52	3.341,41	36.243,38	44.814,31
Titolo 3	1.234,22	0,00	13.346,50	7.832,47	20.863,73	48.723,85	92.000,77
Titolo 4	80.000,00	90.000,00	1.366.040,15	70.000,00	1.165.178,47	863.085,49	3.534.304,11
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	130.000,00	130.000,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	142.770,52	91.433,20	1.385.590,94	80.069,08	1.208.606,48	1.149.299,92	4.057.770,14

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	60.656,10	19.966,88	26.981,79	68.942,48	139.666,99	395.910,99	712.125,23
Titolo 2	15.179,44	2.941,20	9.927,74	37.639,78	25.867,77	555.731,55	647.287,48
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	70,00	291,45	25.506,90	25.868,35
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	75.835,54	22.908,08	36.909,53	106.652,26	165.826,21	977.149,44	1.111.241,06

IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

L' esercizio 2021 si è chiuso con un risultato di amministrazione di € 1.627.315,80 così determinato:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			502.513,72
RISCOSSIONI	1.352.223,76	2.185.185,14	3.537.408,90
PAGAMENTI	1.179.584,28	2.578.879,55	3.758.463,83
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			281.458,79
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			281.458,79
RESIDUI ATTIVI	2.908.470,22	1.149.299,92	4.057.770,14
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	408.131,62	977.149,44	1.385.281,06
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			22.734,35
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			1.303.897,72
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			1.627.315,80

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-221.543,93
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.639.300,34
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.326.632,07
SALDO FPV	312.668,27
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	48.218,98
Minori residui passivi riaccertati (+)	35.189,70
SALDO GESTIONE RESIDUI	-13.029,28
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-221.543,93
SALDO FPV	312.668,27
SALDO GESTIONE RESIDUI	-13.029,28
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	179.696,19
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.369.524,55
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	1.627.315,80

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	879.619,81	1.549.220,74	1.627.315,80
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	161.206,92	175.682,54	128.454,00
Parte vincolata (C)	584.784,04	1.294.301,82	1.401.267,98
Parte destinata agli investimenti (D)	3.376,86	2.793,03	7.135,38
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	130.251,99	76.443,35	90.458,44

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
	175.682,54	1.333.497,06	2.793,03	37.248,11	1.548.220,74
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio				12.366,72	12.366,72
Finanziamento spese di investimento				24.881,39	24.881,39
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		139.655,05			139.655,05
Utilizzo parte destinata agli investimenti			2.793,03		2.793,03
Valore delle parti non utilizzate	175.682,54	1.193.842,01	0,00	0,00	1.369.524,55
Totale	175.682,54	1.333.497,06	2.793,03	37.248,11	1.549.220,74

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	151.394,91	21.000,00	0,00	3.287,63	175.682,54
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	151.394,91	21.000,00	0,00	3.287,63	175.682,54
Totale	151.394,91	21.000,00	0,00	3.287,63	175.682,54

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	140.150,05	1.128.730,49	0,00	64.616,52	1.333.497,06
Utilizzo parte vincolata	80.696,05	23.854,00	0,00	34.500,00	139.050,05
Valore delle parti non utilizzate	59.454,00	#####	0,00	30.116,52	1.194.447,01
Totale	140.150,05	1.128.730,49	0,00	64.616,52	1.333.497,06

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle a1, a2 e a3 sono coerenti/non 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

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Fondo anticipazione liquidità (eventuale)

Qualora l'ente abbia attivato il FAL, il Revisore Unico ha verificato la corretta contabilizzazione.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento, prudenziale, per fondo rischi contenzioso per € 10.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze;

stante quanto indicato il fondo dovrebbe essere congruo;

Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)

Qualora ricorrano le condizioni ex art. 21 del TUSP, è stato accantonato/non è stato accantonato un importo di € 0,00.

Il Revisore Unico ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'ente e gli organismi partecipati;

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di €3.646,66.

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali. In caso affermativo, il Revisore ha verificato la correttezza o la non correttezza dell'importo accantonato.

L'ente presenta la seguente situazione:

totale debiti € 19.551,39 numero imprese creditrici n. 24;

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		117.795,73
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		117.795,73
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		117.795,73
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		153.024,80
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		153.024,80
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		153.024,80
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		270.820,53
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		270.820,53
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		270.820,53

l'ente presenta, come da prospetto degli equilibri, i seguenti modelli con saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	1092875,37	1.104.746,81	1.104.502,11	#RIF!	#RIF!
Titolo 2	72.318,08	129.224,12	97.536,17	178,7%	75,5%
Titolo 3	485.263,79	547.056,55	485.200,24	112,7%	88,7%
Titolo 4	1.873.960,66	2.479.176,74	1.134.668,36	132,3%	45,8%
Titolo 5	118.329,05	0,00	0,00	0,0%	
Titolo 6	0,00	248.329,05	130.000,00		52,3%
Titolo 7	645.707,09	645.707,09	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	566.586,10	627.257,95	382.578,18	110,7%	61,0%
TOTALE	4.855.040,14	5.781.498,31	3.334.485,06	119,1%	57,7%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	1.536.715,05	1.761.616,13	1.507.683,58	114,6%	85,6%
Titolo 2	1.952.289,71	4.412.101,13	1.512.183,26	226,0%	34,3%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	153.742,19	153.812,54	153.583,97	100,0%	99,9%
Titolo 5	645.707,09	645.707,09	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	566.586,10	627.257,95	382.578,18	110,7%	61,0%
TOTALE	4.855.040,14	7.600.494,84	3.556.028,99	156,5%	46,8%

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;

Dai prospetti allegati al rendiconto risulta che l'ente ha correttamente determinato, il F P V in sede di riaccertamento ordinario;

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	21.344,15	22.734,35
FPV di parte capitale	1.617.956,19	1.303.897,72
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	1.639.300,34	1.326.632,07

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	0,00	21.344,15	22.734,35
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	21.344,15	22.734,35
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	0,00	1.617.956,19	1.303.897,72
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	1.617.956,19	1.303.897,72
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	22.734,35
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	22.734,35

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/accertati in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	1.104.746,81	1.104.502,11	1.033.254,91	93,55
Titolo II	129.224,12	97.536,17	61.292,79	62,84
Titolo III	547.056,55	485.200,24	436.476,39	89,96
Titolo IV	2.479.176,74	1.134.668,36	271.582,87	23,93
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 Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	75.000,00	60.495,12	4.370,00	773,13
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	75.000,00	60.495,12	4.370,00	773,13

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 101.318,64	
Residui riscossi nel 2021	€ 8.196,12	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 41.091,00	
Residui al 31/12/2021	54.325,02	53,62%
Residui della competenza	€ 14.504,88	
Residui totali	68.829,90	
FCDE al 31/12/2021	53.185,94	77,27%

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	11.567,63	25.532,36	36.665,33
Riscossione	11.567,63	25.532,36	36.665,33

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	3.067,63	20.096,00	35.486,00
Spese correnti	1.459.137,60	1.470.896,40	1.507.683,58
% x spesa corrente	0,21	1,37	2,35

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

L'ente partecipa all'unione dei comuni del Frignano, al quale è stata conferita la gestione;

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	299.092,09	284.869,58	-14.222,51
102	imposte e tasse a carico ente	23.840,52	22.034,90	-1.805,62
103	acquisto beni e servizi	715.064,13	580.890,23	-134.173,90
104	trasferimenti correnti	327.000,49	110.990,07	-216.010,42
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	68.489,17	56.241,81	-12.247,36
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	14.100,00	33.436,00	19.336,00
110	altre spese correnti	23.310,00	23.310,00	0,00
TOTALE		1.470.896,40	1.111.772,59	-359.123,81

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 titoli	839.450,40	485.177,17	-354.273,23
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	275.096,12	275.096,12	0,00
205	Altre spese in conto capitale	22.501,97	14.645,37	-7.856,60
TOTALE		1.137.048,49	774.918,66	-362.129,83

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:

- 15.903,00 fondo attività economiche
- 4.286,26 fondo per buoni alimentari
- 19.662,20 quota agevolazioni TARI
- 3.212,69 fondo funzioni fondamentali
- 9.857,00 ristori entrata
- 1.502,99 centri estivi

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

- 23.854,00 fondo attività economiche
- 80.696,05 per agevolazioni tari e somme derivanti dal fondo funzioni fondamentali

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

- risorse covid confluite nei vincoli da trasferimenti: 40.174,52
- risorse covid confluite nei vincoli da legge: 93.689,26

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

Le spese per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021 e le relative assunzioni hanno 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	0,00	365.234,22
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	0,00	20.330,99
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare: mensa	0,00	953,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	0,00	386.518,21
(-) Componenti escluse (B)	0,00	50.225,77
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	375.370,92	336.292,44

L'ente **risulta** aver approvato in via definitiva contratto triennale nel 2019, per le risorse decentrate del personale dipendente;

LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	2.476.046,00
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	153.583,97
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	130.000,00
TOTALE DEBITO	=	2.452.462,03

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

Comune di MONTECRETO		Rendiconto 2021		
Anno	2019	2020	2021	
Residuo debito (+)	2.178.862,21	2.539.572,47	2.476.046,00	
Nuovi prestiti (+)	491.498,22	0,00	130.000,00	
Prestiti rimborsati (-)	130.787,96	63.526,47	153.583,97	
Estinzioni anticipate (-)	€ -			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00		0,00	
Totale fine anno	2.539.572,47	2.476.046,00	2.452.462,03	
Nr. 922 Abitanti al 31/12/2021	0,00	0,00	2.660,13	
Debito medio per abitante	#DIV/0!	#DIV/0!	921,93	

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	61.743,97	68.489,17	56.241,81
Quota capitale	130.787,96	63.526,47	153.583,97
Totale fine anno	192.531,93	132.015,64	209.825,78

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	0,00
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	0,00
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	0,00
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	0,00

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	61.743,97	68.489,17	56.241,81
Quota capitale	130.787,96	63.526,47	153.583,97
Totale fine anno	192.531,93	132.015,64	209.825,78

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Revisore Unico ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'ente e gli organismi partecipati, asseverati;

Dal confronto non sono emerse criticità.

LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo semplificata. Nel caso di redazione della sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2021, l'ente ha esercitato tale opzione, in approvazione di schema di rendiconto in giunta, tale opzione sarà inviata dopo l'approvazione in Consiglio comunale del consuntivo;

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	15.754.474,65	16.271.122,81	-516.648,16
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.095.741,55	4.668.217,66	-572.476,11
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	19.850.216,20	20.939.340,47	-1.089.124,27
A) PATRIMONIO NETTO	14.474.041,87	17.767.362,66	-3.293.320,79
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	10.000,00	21.000,00	-11.000,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	3.646,66	3.287,63	359,03
D) DEBITI	5.362.527,67	3.147.690,18	2.214.837,49
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	19.850.216,20	20.939.340,47	-1.089.124,27
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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

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.

In particolare risultano:

- I criteri di valutazione; (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE);
- le principali voci del conto del bilancio

PNRR – PIANO DI RIPRESA E RESILIENZA

L'ente i fondi PNRR li ha previsti nel bilancio 2022

Nel merito, si invita l'Ente al monitoraggio del processo per non disperdere le risorse, nonché ad una collaborazione attiva con il Revisore nel controllo.

SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella relazione..

IL REVISORE UNICO

