

Comune di RIOLUNATO
Provincia di MODENA

Verbale n. _5_ del 12 aprile 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico nominato con delibera C.C. N 9 del 08/05/2020., 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 documentata dal verbale numero 1 al numero 21 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 (rappresentate nella check-list).

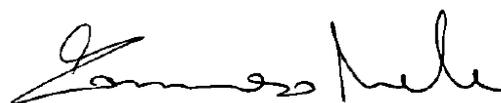
Nel corso dell'esercizio il Revisore ha verificato che il Comune **ha dato** attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Revisore Unico (rappresentate nella check-list).

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

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

Bologna, lì 12 aprile 2022

IL REVISORE UNICO



Sommario

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

PREMESSA

Il Comune di RIOLUNATO registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 677 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 o Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo”*

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)	517.144,02
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	517.144,02
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. 4 del 08/03/2021
- Verifica di cassa 2 trimestre 2021 verbale n. 11 del 07/06//2021
- Verifica di cassa 3 trimestre 2021 verbale n. 15 del 07/09/2021
- Verifica di cassa 4 trimestre 2021 verbale n. 21 del 7/12/2021

Con verbale n. 3 del 08/03/2022 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	+	0,00	11.183,89	144.601,78
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	0,00	11.183,89	144.601,78
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	11.183,89	144.601,78	431.606,12
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	11.183,89	144.601,78
Fondi vincolati al 31.12	=	11.183,89	144.601,78	431.606,12
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	11.183,89	144.601,78	431.606,12

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.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n 4 del 23/03/2021 sulla delibera di riaccertamento ordinario

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

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 29,28%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 64,64 %

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	67.252,63	20.687,25	72.775,51	30.485,36	14.156,47	90.533,20	295.890,42
Titolo 2			1.500,00	38,16	0,00	19.088,27	20.626,43
Titolo 3	11.136,73	2.330,82	9.648,95	67.322,52	83.846,41	109.462,87	283.748,30
Titolo 4	48.613,83	13.886,00	327.726,00	170.183,14	91.009,54	699.146,65	1.350.565,16
Titolo 5					0,00	25.000,00	25.000,00
Titolo 6	2.525,70	3.244,93	772,64	5.772,88	9.884,87	82.304,00	104.505,02
Titolo 7					0,00	0,00	0,00
Titolo 9					0,00	548,69	548,69
Totale	129.528,89	40.149,00	412.423,10	273.802,06	198.897,29	1.026.083,68	2.080.884,02

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	22.539,45	15.758,89	40.055,89	22.465,68	48.154,17	310.104,04	459.078,12
Titolo 2	16.817,65		5.854,12	6.252,32	87.159,43	632.993,85	749.077,37
Titolo 3					0,00	0,00	0,00
Titolo 4					0,00	0,00	0,00
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 7	780,00				-780,00	10.189,40	10.189,40
Totale	40.137,10	15.758,89	45.910,01	28.718,00	134.533,60	953.287,29	1.218.344,89

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			339.432,57
RISCOSSIONI	452.438,28	2.647.930,57	3.100.368,85
PAGAMENTI	515.319,58	2.407.337,82	2.922.657,40
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			517.144,02
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			517.144,02
RESIDUI ATTIVI	1.054.800,34	1.026.083,68	2.080.884,02
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			<i>0,00</i>
RESIDUI PASSIVI	265.837,60	953.287,29	1.219.124,89
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			53.763,57
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			420.748,28
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			904.391,30

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	313.389,14
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	208.868,26
Fondo pluriennale vincolato di spesa	474.511,85
SALDO FPV	-265.643,59
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	984,21
Minori residui attivi riaccertati (-)	38.426,02
Minori residui passivi riaccertati (+)	15.934,82
SALDO GESTIONE RESIDUI	-21.506,99
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	313.389,14
SALDO FPV	-265.643,59
SALDO GESTIONE RESIDUI	-21.506,99
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	239.820,69
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	638.332,05
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	904.391,30

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	829.617,81	878.152,74	904.391,30
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	288.462,69	324.462,69	308.569,69
Parte vincolata (C)	463.661,89	422.202,78	400.310,80
Parte destinata agli investimenti (D)	49.321,98	22.342,75	38.324,22
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	28.171,25	109.144,52	157.186,59

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
	324.462,69	422.202,78	22.342,75	109.144,52	878.152,74
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio				43.191,71	43.191,71
Finanziamento spese di investimento		17.698,80	4.000,00		21.698,80
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo		26.083,94			26.083,94
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata					0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	324.462,69	378.420,04	18.342,75	65.952,81	787.178,29
Totale	324.462,69	422.202,78	22.342,75	109.144,52	878.152,74

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	315.865,00	0,00	0,00	8.597,69	324.462,69
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	315.865,00	0,00	0,00	8.597,69	324.462,69
Totale	315.865,00	0,00	0,00	8.597,69	324.462,69

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	46.658,00	142.578,98	0,00	232.965,80	422.202,78
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	46.658,00	142.578,98	0,00	232.965,80	422.202,78
Totale	46.658,00	142.578,98	0,00	232.965,80	422.202,78

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:

- riportati nello stato patrimoniale (situazione patrimoniale semplificata) interamente svalutati
- indicati nell'allegato C al rendiconto tabella Fondo Svalutazione Crediti
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto

N.B. 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: evasione IMU (accertamenti tributari), evasione TARI (accertamenti tributari) tributo TARI, mensa scolastica, trasporto scolastico, impianti di risalita, teleriscaldamento, illuminazione votiva, affitti "Consorzio del Cimone", fitti attivi, altri impianti sportivi, servizio idrico integrato, libera disponibilità dei suoli ed è pari a **€ 297.251,00..**

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento **per fondo rischi contenzioso per € 2.000,00**, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Il Revisore Unico ha verificato la congruità dell'accantonamento.

Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)

Non sono state accantonate somme per il Fondo perdite aziende e soc. partecipate.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 5.923,09.

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **non è tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 8.700,05 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		138.640,81
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.558,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	9.975,81
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		127.107,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-17.451,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		144.558,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		148.925,43
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	11.914,95
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		137.010,48
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		137.010,48
SALDO PARTITE FINANZIARIE		126.304,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		287.566,24
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		1.558,00
Risorse vincolate nel bilancio		21.467,31
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		264.540,93
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		264.540,93

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo

Nel corso dell'esercizio il comune non ha provveduto a riconoscere 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	819.149,00	787.020,84	786.309,25	96,1%	99,9%
Titolo 2	45.735,04	164.278,10	158.505,41	359,2%	96,5%
Titolo 3	471.754,00	467.503,59	480.504,57	99,1%	102,8%
Titolo 4	977.941,59	1.869.475,74	846.700,24	191,2%	45,3%
Titolo 5	158.596,58	126.304,00	126.304,00	79,6%	100,0%
Titolo 6	70.829,00	462.471,50	462.471,50	652,9%	100,0%
Titolo 7	600.000,00	600.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	1.677.500,00	1.678.500,00	813.219,28	100,1%	48,4%
TOTALE	4.821.505,21	6.155.553,77	3.674.014,25	127,7%	59,7%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	1.280.977,97	1.466.687,27	1.296.389,72	114,5%	88,4%
Titolo 2	1.186.016,43	2.666.653,45	1.058.619,09	224,8%	39,7%
Titolo 3	158.596,58	126.304,00	126.304,00	79,6%	100,0%
Titolo 4	66.098,00	66.098,00	66.093,02	100,0%	100,0%
Titolo 5	600.000,00	600.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	1.677.500,00	1.678.500,00	813.219,28	100,1%	48,4%
TOTALE	4.969.188,98	6.604.242,72	3.360.625,11	132,9%	50,9%

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** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale .del 4 del 23/03/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	40.710,55	53.763,57
FPV di parte capitale	168.157,71	420.748,28
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	208.868,26	474.511,85

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	0,00	40.710,55	53.763,57
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	40.710,55	53.763,57
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	73.780,55	168.157,71	420.748,28
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	130.728,66	279.012,64
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	73.780,55	37.429,05	141.735,64
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	52.688,05
Trasferimenti correnti	1.075,52
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	53.763,57

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	787.020,84	786.309,25	695.776,05	88,49
Titolo II	164.278,10	158.505,41	139.417,14	87,96
Titolo III	467.505,59	480.504,57	371.041,70	77,22
Titolo IV	1.869.475,74	846.700,24	147.553,59	17,43
Titolo V	0,00	126.304,00	101.304,00	80,21

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	33.000,00	11.360,00	18.206,20	151.559,32
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	1.300,00	0,00	1.012,78	9.258,87
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	34.300,00	11.360,00	19.218,98	160.818,19

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 175.123,61	
Residui riscossi nel 2021	€ 16.983,84	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 4.485,97	
Residui al 31/12/2021	153.653,80	87,74%
Residui della competenza	€ 22.939,05	
Residui totali	176.592,85	
FCDE al 31/12/2021	160.818,19	91,07%

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	53.574,64	3.341,60	21.040,46
Riscossione	52.574,64	3.341,60	21.040,46

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	53.574,64	3.341,60	21.040,46
Spese correnti	11.957,37	341,62	21.040,46
% x spesa corrente	448,05	978,16	100,00

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le sanzioni per violazioni del C.D.S. sono delegate all'Unione dei Comuni del frignano.

L'Unione dei Comuni del Frignano ha **provveduto** all'invio delle certificazione al Ministero dell'Interno.

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	398.403,43	377.054,86	-21.348,57
102	imposte e tasse a carico ente	47.665,30	52.151,60	4.486,30
103	acquisto beni e servizi	526.372,19	590.084,51	63.712,32
104	trasferimenti correnti	149.375,31	174.048,44	24.673,13
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	54.661,87	52.391,70	-2.270,17
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	7.667,21	16.077,00	8.409,79
110	altre spese correnti	35.607,43	34.581,61	-1.025,82
TOTALE		1.219.752,74	1.296.389,72	76.636,98

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'en	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terr	502.423,12	1.026.490,36	524.067,24
203	Contributi agli iinvestimenti	39.902,66	29.128,73	-10.773,93
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	3.066,97	3.000,00	-66,97
TOTALE		545.392,75	1.058.619,09	513.226,34

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:

FONDO DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE
FONDO PER L'ESERCIZIO DI FUNZIONI FONDAMENTALI (ART. 106 D.L. 34/2020)
FONDO RISTORO PER MINORI ENTRATE TOSAP
FONDO ESENZIONE IMU SETTORE TURISTICO
CONTRIBUTO CENTRI ESTIVI
FONDO DI SOSTEGNO ALLE ATTIVITA' ECONOMICHE ARTIGIANALI E COMMERCIALI DEI COMUNI NELLE AREE INTERNE
CONTRIBUTO AGEVOLAZIONI TARI

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

CONTRIBUTO PER RISTORO MINORI ENTRATE COVID
ACQUISTO MATERIALE PER SANIFICAZIONE E DISINFEZIONE AMBIENTI
FONDO SOSTEGNO AREE INTERNE

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

€ 423,45 agevolazioni TARI utenze non domestiche

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 2022.

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	449.553,41	377.054,86
Spese macroaggregato 103	20.643,00	0,00
Irap macroaggregato 102	33.365,00	25.378,92
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: trasf. Unione per spese personale	5.848,97	44.678,50
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	509.410,38	447.112,28
(-) Componenti escluse (B)	78.600,83	101.620,58
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	39.206,00	55.221,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	430.809,55	345.491,70

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 84 del 18/09/2021 è stato approvato il piano triennale del fabbisogno di personale 2021/2023 ed 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:
delibera della G.C. n. 84 del 18/09/2021
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
delibera della G.C. n. 102 del 04/11/2021

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

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

(eventuale) Nel caso in cui nell'esercizio 2021 il Comune abbia fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	1.504.362,32
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	66.093,02
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	462.471,50
TOTALE DEBITO	=	1.900.740,80

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	1.355.393,08	1.401.269,16	1.504.362,32
Nuovi prestiti (+)	150.375,95	130.000,00	462.471,50
Prestiti rimborsati (-)	104.499,87	13.159,32	66.093,02
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	13.747,52	0,00
Totale fine anno	1.401.269,16	1.504.362,32	1.900.740,80
Nr. Abitanti al 31/12	686,00	677,00	660,00
Debito medio per abitante	2.042,67	2.222,10	2.879,91

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	60.081,99	54.661,21	52.391,70
Quota capitale	104.499,87	13.159,32	66.093,02
Totale fine anno	164.581,86	67.820,53	118.484,72

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. Nel caso di redazione della sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2021, il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia esercitato tale opzione con relativa indicazione sulla piattaforma BDAP.

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	12.268.938,61	11.649.310,48	619.628,13
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.302.807,03	1.569.389,53	733.417,50
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	14.571.745,64	13.218.700,01	1.353.045,63
A) PATRIMONIO NETTO	7.331.137,18	7.467.515,76	-136.378,58
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	11.318,69	8.597,69	2.721,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	3.119.865,69	2.301.453,24	818.412,45
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	4.109.424,08	3.441.133,32	668.290,76
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	14.571.745,64	13.218.700,01	1.353.045,63
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Ai fini della redazione **non è stato** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede oppure indicare quali schede non sono state compilate.

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.

Qualora 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	1.578.303,31	1.845.555,56	-267.252,25
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	1.624.588,86	1.575.434,79	49.154,07
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-51.938,46	-54.099,79	2.161,33
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-16.852,75	31.659,21	-48.511,96
IMPOSTE	24.001,67	30.165,36	-6.163,69
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-139.078,43	217.514,83	-356.593,26

Il risultato economico conseguito nel 2021 è di € -139.078,43 rispetto all'esercizio 2020 in meno di € -356.593,26.

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. SUGGERIMENTI E 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

—
