

Comune di TOANO (RE)

Organo di revisione

Verbale n. 2 del 11 marzo 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

La sottoscritta, Dott.ssa Alessandra Savini, Revisore dei Conti del Comune di Toano nominata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 10 del 16 Aprile 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 2021, documentata dal verbale dal numero 01 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.

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.

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

Ravenna, lì 11 marzo 2022

IL REVISORE UNICO
Dott.ssa Alessandra Savini



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.....	15
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	15
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	15
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	16
9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	16
10. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI	18

PREMESSA

Il Comune di Toano registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 4130 abitanti.

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

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.

In riferimento all'Ente si precisa che partecipa all'Unione Montana dei Comuni dell'Appennino Reggiano.

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)	1.121.122,62
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	1.121.122,62
Differenza	0,00

Il Revisore Unico nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto come segue:

- Verifica di cassa 1 trimestre 2021 verbale n. 1/C del 16/04/2021
- Verifica di cassa 2 trimestre 2021 verbale n. 2/C del 16/07/2021
- Verifica di cassa 3 trimestre 2021 verbale n. 3/C del 15/10/2021
- Verifica di cassa 4 trimestre 2021 verbale n. 4/C del 02/02/2022

Con verbale n. 4/C del 02/02/2022 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 non si è 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

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 01 del 11/02/2022 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

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

VARIAZIONE RESIDUI	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	1.910.940,21	1.551.380,56	412.928,97	-53.369,32
Residui passivi	1.686.899,99	1.257.728,56	404.256,80	24.914,63

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1				110.700,07	74.420,00	73.909,73	259.029,80
Titolo 2			26.245,80		0,00	58.118,86	84.364,66
Titolo 3					21.398,83	131.516,70	152.915,53
Titolo 4					180.164,27	816.369,90	996.534,17
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 6					0,00	290.000,00	290.000,00
Titolo 7					0,00	0,00	0,00
Titolo 9					0,00	1.560,00	1.560,00
Totale	0,00	0,00	26.245,80	110.700,07	275.983,10	1.371.475,19	1.784.404,16

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	16.734,00	2.047,50	34.629,91	8.197,00	53.695,92	735.426,78	850.731,11
Titolo 2			200.215,44	14.077,05	74.659,98	560.618,78	849.571,25
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					0,00	54.193,15	54.193,15
Totale	16.734,00	2.047,50	234.845,35	22.274,05	128.355,90	1.350.238,71	1.754.495,51

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.145.707,81
RISCOSSIONI	1.551.380,56	4.099.941,11	5.651.321,67
PAGAMENTI	1.257.728,56	4.418.178,30	5.675.906,86
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.121.122,62
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.121.122,62
RESIDUI ATTIVI	412.928,97	1.371.475,19	1.784.404,16
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			<i>0,00</i>
RESIDUI PASSIVI	404.256,80	1.350.238,71	1.754.495,51
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			382.883,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			114.000,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			654.147,31

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	216.382,16
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	373.618,48
Fondo pluriennale vincolato di spesa	496.883,96
SALDO FPV	-123.265,48
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	-53.369,32
Minori residui passivi riaccertati (+)	24.914,63
SALDO GESTIONE RESIDUI	78.283,95
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	216.382,16
SALDO GESTIONE RESIDUI	78.283,95
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	359.481,20
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	654.147,31

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	501.582,34	860.525,16	654.147,31
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	244.755,73	286.137,02	92.042,10
Parte vincolata (C)	50.374,67	276.567,18	82.100,99
Parte destinata agli investimenti (D)	110.000,00	188.358,00	360.000,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	96.451,94	109.462,96	120.004,22

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
	286.137,02	276.567,18	188.358,00	109.462,96	860.525,16
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				36.118,78	36.118,78
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata		276.567,18			276.567,18
Utilizzo parte destinata agli investimenti			188.358,00		188.358,00
Valore delle parti non utilizzate	286.137,02	0,00	0,00	73.344,18	359.481,20
Totale	286.137,02	276.567,18	188.358,00	109.462,96	860.525,16

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	277.081,78	0,00	0,00	9.055,24	286.137,02
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	277.081,78	0,00	0,00	9.055,24	286.137,02
Totale	277.081,78	0,00	0,00	9.055,24	286.137,02

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	165.491,61	67.278,00	0,00	43.797,57	276.567,18
Utilizzo parte vincolata	165.491,61	67.278,00	0,00	43.797,57	276.567,18
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	165.491,61	67.278,00	0,00	43.797,57	276.567,18

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 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 effettuando il rapporto semplice tra incassi i conto residui e residui iniziali nell'ultimo quinquennio ed è pari a € 76.135,45.

Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)

Non esistono perdite di aziende o società partecipate per cui non è stata accantonata alcuna somma.

Fondo indennità di fine mandato

È **stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un importo di €2.928,33, così costituito:

somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	1.952,22
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	976,11
- utilizzi	
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	2.928,33

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 12.978,32 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		198.656,78
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	17.819,08
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		179.837,70
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-195.094,92
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		374.932,62
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		17.725,38
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		17.725,38
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		17.725,38
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		216.382,16
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		1.000,00
Risorse vincolate nel bilancio		17.819,08
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		197.563,08
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-195.094,92
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		392.658,00

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivi

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	2.837.590,67	2.808.102,07	2.702.951,15	99,0%	96,3%
Titolo 2	105.548,01	208.923,65	235.476,35	197,9%	112,7%
Titolo 3	433.970,47	467.432,74	450.285,06	107,7%	96,3%
Titolo 4	2.837.096,00	3.213.044,61	1.191.950,55	113,3%	37,1%
Titolo 5	0,60	0,00	0,00	0,0%	
Titolo 6	387.455,00	630.000,00	290.000,00	162,6%	46,0%
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	583.000,00	713.000,00	600.753,19	122,3%	84,3%
TOTALE	7.184.660,75	8.040.503,07	5.471.416,30	111,9%	68,0%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	3.217.311,15	3.878.463,51	3.201.176,87	120,5%	82,5%
Titolo 2	3.149.551,00	4.188.649,00	1.695.829,56	133,0%	40,5%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	270.916,78	270.657,39	270.657,39	99,9%	100,0%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	583.000,00	713.000,00	600.753,19	122,3%	84,3%
TOTALE	7.220.778,93	9.050.769,90	5.768.417,01	125,3%	63,7%

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 1 del 11/02/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	373.618,48	382.883,96
FPV di parte capitale	135.604,39	114.000,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	509.222,87	496.883,96

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	102.393,35	373.618,48	382.883,96
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	102.393,35	373.618,48	382.883,96
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	0,00
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	110.856,10	135.604,39	114.000,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	110.856,10	135.604,39	114.000,00
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	0,00
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	382.883,96
Totale FPV 2021 spesa corrente	382.883,96

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

Entrate

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	2.808.102,07	2.702.951,15	2.629.041,42	97,27
Titolo II	208.923,65	235.476,35	177.357,49	75,32
Titolo III	467.432,74	450.285,06	318.768,36	70,79
Titolo IV	3.213.044,61	1.191.950,55	375.580,65	31,51
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	190.515,41	134.499,34	56.700,00	26.446,70
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	215.341,61	86.237,61	71.500,00	49.688,75
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	405.857,02	220.736,95	128.200,00	76.135,45

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	100.000,00	80.424,09	160.000,00
Riscossione	121.877,42	80.424,09	177.253,80

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	75.000,00	60.318,07	120.000,00
Spese correnti	0,00	0,00	3.201.176,87
% x spesa corrente			3,75

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	1.500,00	5.541,80	4.235,00
riscossione	1.500,00	5.541,80	4.235,00
%riscossione	100,00	100,00	100,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	750,00	2.770,90	2.117,50
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	750,00	2.770,90	2.117,50
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	0,00	0,00
% per spesa corrente	0,00%	0,00%	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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	562.069,57	588.046,30	25.976,73
102	imposte e tasse a carico ente	45.316,48	46.406,11	1.089,63
103	acquisto beni e servizi	1.490.796,49	1.858.491,98	367.695,49
104	trasferimenti correnti	685.139,19	591.768,96	-93.370,23
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	113.932,65	96.593,75	-17.338,90
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110	altre spese correnti	36.648,31	19.869,77	-16.778,54
TOTALE		2.933.902,69	3.201.176,87	267.274,18

Macroaggregati spesa conto capitale		2021	
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.695.829,56	
203	Contributi agli investimenti	0,00	
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	
205	Altre spese in conto capitale	0,00	
TOTALE		1.695.829,56	

CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19

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	598.743,01	588.046,30
Spese macroaggregato 103	8.700,14	4.290,01
Irap macroaggregato 102	37.974,05	37.483,97
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	7.178,59
Altre spese: trasferimento da altri enti	57.590,10	46.989,37
altre spese: personale in comando	2.883,33	0,00
altre spese. Servizi c/terzi	636,77	0,00
altre spese. Servizio straordinario elettorale non a carico	4.865,06	0,00
Altre spese: incentivi progettazione	5.376,00	0,00
Totale spese di personale (A)	716.768,46	683.988,24
(-) Componenti escluse (B)	59.459,32	78.454,06
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, 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 10 del 22/07/2021 e verbale 18 del 26/11/2021
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
verbale 17 del 22/11/2021 e verbale 19 del 17/12/2021

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 (+)	3.026.072,71	2.926.681,86	2.918.561,69
Nuovi prestiti (+)	240.000,00	0,00	340.000,00
Prestiti rimborsati (-)	379.390,85	123.275,45	270.657,39
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/-	-35.469,11	115.155,28	19.961,55
Totale fine anno	2.922.150,97	2.918.561,69	3.007.865,85
Nr. Abitanti al 31/12	4.300,00	4.300,00	4.130,00
Debito medio per abitante	679,57	678,74	728,30

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	133.586,13	113.932,65	96.593,75
Quota capitale	379.390,85	123.275,45	270.657,39
Totale fine anno	512.976,98	237.208,10	367.251,14

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	18.220.872,88	17.075.481,59	1.145.391,29
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.542.216,40	3.022.741,64	-480.525,24
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	20.763.089,28	20.098.223,23	664.866,05
A) PATRIMONIO NETTO	14.936.658,30	14.355.276,86	581.381,44
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	15.906,65	9.055,24	6.851,41
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	4.762.361,33	4.600.930,79	161.430,54
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.048.163,00	1.132.960,34	-84.797,34
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	20.763.089,28	20.098.223,23	664.866,05
TOTALE CONTI D'ORDINE	476.989,48	509.222,67	-32.233,19

Ai fini della redazione 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	3.668.638,36	3.994.551,31	-325.912,95
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	3.692.886,54	3.394.156,94	298.729,60
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-83.486,45	-99.162,21	15.675,76
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	619.924,50	458.089,96	161.834,54
IMPOSTE	39.406,11	37.316,48	2.089,63
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	472.783,76	922.005,64	-449.221,88

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. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In questa parte della relazione i revisori riportano, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio ad esempio:

gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate (non ci sono);

considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.

L'Organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria
- continuo ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi
- attendibilità dei risultati economici generali e di attendibilità dei valori patrimoniali
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- rispetto del piano di rientro del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui;
- rispetto del piano di rientro del disavanzo ex art.188, comma 1 del Tuel;
- rispetto del piano di rientro dell'ulteriore disavanzo formatosi nel corso del periodo considerato nel piano di rientro ex art.188, comma 1, ultimo paragrafo del Tuel;
- rispetto del piano di rientro da disavanzo ex art.243 del Tuel;
- proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.

Gli elementi che possono essere considerati sono:

- verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi
- economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- gestione delle risorse umane e relativo costo;
- gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate,
- attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;

- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- mancata applicazione di sanzioni a seguito del non rispetto degli obiettivi del di finanza pubblica.

10. 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

