

Comune di GASPERINA
Provincia di Catanzaro

Verbale n. 08 del 22/04/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico nominato con delibera C.C. N 31 del 28/11/2019, 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 dai verbali depositati, 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

Gasperina, lì 22 Aprile 2022

IL REVISORE DEI CONTI



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	11
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	19
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	19
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	19
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	21
9. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	21

PREMESSA

Il Comune di GASPERINA registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n.1.949 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** comune non 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)	2.449.729,01
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	2.449.729,01
Differenza	0,00

Il Revisore Unico nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto nel corso del periodo alle ordinarie verifiche di cassa.

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

(Il Revisore Unico ha verificato il rispetto dei limiti di utilizzo dell'anticipazione di tesoreria e che nel caso di mancato rientro entro il 31/12/2021, in sede di rendiconto, sia stato valorizzato l'apposito residuo passivo). NON UTILIZZATA ANCHE SE RICHIESTA

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	+	443.132,26	347.762,04	491.502,98
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	±	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	443.132,26	347.762,04	491.502,98
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	2.960,73	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	98.330,95	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	347.762,04	491.502,98	491.502,98
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	347.762,04	491.502,98	2.449.729,01

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n 06 del 07/04/2022 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 = 24,74%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 48.36 %

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	3.000,00	50.857,58	68.281,68	122.716,29	168.006,63	327.779,92	740.642,10
Titolo 2	0,00	0,00	77.087,54	27.238,76	33.360,20	101.410,21	239.096,71
Titolo 3	58.697,51	19.105,00	27.903,91	70.745,30	150.019,30	225.258,83	551.729,85
Titolo 4	98.973,95	529.527,73	2.349,22	82.475,16	877.036,23	102.900,00	1.693.262,29
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.000,00	35.000,00
Titolo 6	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
Titolo 9	0,00	0,00	1.158,51	1.017,03	10.395,61	15.946,19	28.517,34
Totale	160.671,46	599.490,31	176.780,86	304.192,54	1.238.817,97	808.295,15	3.288.248,29

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	64.861,52	37.297,05	61.121,42	43.744,49	130.331,98	1.694.660,62	2.032.017,08
Titolo 2	18.905,39	59.226,56	510.916,27	131.679,28	900.753,54	938.239,68	2.559.720,72
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.164,96	3.164,96
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	701,32	0,00	28.235,14	45.638,82	52.879,26	948.583,90	1.076.038,44
Totale	84.468,23	96.523,61	600.272,83	221.062,59	1.083.964,78	3.584.649,16	5.670.941,20

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			491.502,98
RISCOSSIONI	925.618,79	4.805.345,50	5.730.964,29
PAGAMENTI	1.386.063,44	2.386.674,82	3.772.738,26
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.449.729,01
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.449.729,01
RESIDUI ATTIVI	2.479.953,14	808.295,15	3.288.248,29
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	2.086.292,04	3.584.649,16	5.670.941,20
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			30.085,60
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			36.950,50

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-357.683,33
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	428.834,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	30.085,60
SALDO FPV	398.748,40
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	1.899,38
Minori residui attivi riaccertati (-)	337.196,80
Minori residui passivi riaccertati (+)	41.073,37
SALDO GESTIONE RESIDUI	-294.224,05
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-357.683,33
SALDO FPV	398.748,40
SALDO GESTIONE RESIDUI	-294.224,05
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	290.109,48
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	36.950,50

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	215.489,38	290.109,48	36.950,50
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	215.489,38	1.203.088,63	554.492,09
Parte vincolata (C)	0,00	0,00	0,00
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	0,00	-912.979,15	-517.541,59

Nel corso dell'esercizio l'ente **ha** provveduto al recupero della quota annua di disavanzo tecnico art. 3, comma 13, d.lgs. 118/2011 e s.m.i.; generando un'economia di euro 322.399,09

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	1.095.574,80
b) QUOTA RIPIANATA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	255.634,12
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	839.940,68
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	0,00
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2020 (c-d) (solo se valore positivo)	-839.940,68

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31 DICEMBRE 2020	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2020 (a)	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2021 (b)	Disavanzo ripianato nell'esercizio 2021 (c)=a-b	Disavanzo iscritto in spesa nell'esercizio 2021 (d)	Ripiano disavanzo non effettuato (e) = (d) -(c)
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			0,00		0,00
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui			0,00		0,00
Disavanzo tecnico al 31.12.....			0,00		0,00
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...			0,00		
Disavanzo derivante dall'esercizio 2020			36.519,13		-36.519,13
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

MODALITA' DI APPLICAZIONE DEL DISAVANZO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO AL 31/12/2021	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2022	esercizio 2023	esercizio 2024	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui					
Disavanzo tecnico al 31.12.....					
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...					
Disavanzo derivante dall'esercizio 2020					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL					
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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
	1.203.088,63	0,00	0,00	-912.979,15	290.109,48
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento					0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata					0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	1.203.088,63	0,00	0,00	-912.979,15	290.109,48
Totale	1.203.088,63	0,00	0,00	-912.979,15	290.109,48

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	1.203.088,63	1.203.088,63
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	1.203.088,63	1.203.088,63
Totale	0,00	0,00	0,00	1.203.088,63	1.203.088,63

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

Non ricorre la fattispecie

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Il Revisore Unico ha verificato che i crediti stralciati dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- indicati nell'allegato C al rendiconto tabella Fondo Svalutazione Crediti
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2021 è pari a € 3.224.730,95.

Fondo indennità di fine mandato

È **stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 1.659,00.

Fondo garanzia debiti commerciali

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

- ✓ *Stock del debito al 31/12/2020 € 1.384.418,32*
- ✓ *Fatture ricevute nel 2021 € 1.975.538,43*
- ✓ *Stock del debito al 31/12/2021 € 869.386,80*
- ✓ *Indicatore di ritardo dei pagamenti: 74 gg.*

l'Ente si sia avvalso della facoltà di utilizzare i dati contabili per la quantificazione dello stock del debito commerciale.

Altri fondi e accantonamenti

Non ricorre la fattispecie

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		1.943,53
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.659,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		284,53
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		284,53
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		2.602,41
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		2.602,41
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		2.602,41
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		4.545,94
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		1.659,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.886,94
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.886,94

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivi

La situazione evidenziata dal prospetto seguente è equilibrata

Nel corso dell'esercizio il Comune ha provveduto a riconoscere i seguenti debiti fuori bilancio
Non ricorre la fattispecie

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	0,00	0,00	0,00

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	1.283.334,00	1.283.334,00	1.079.717,62	100,0%	84,1%
Titolo 2	1.763.591,69	1.763.591,69	1.646.475,58	100,0%	93,4%
Titolo 3	472.019,00	472.019,00	325.652,69	100,0%	69,0%
Titolo 4	3.307.155,21	3.307.155,21	604.385,65	100,0%	18,3%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	40.000,00	40.000,00	35.000,00	100,0%	87,5%
Titolo 7	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	5.355.500,00	5.355.500,00	1.922.409,11	100,0%	35,9%
TOTALE	13.221.599,90	13.221.599,90	5.613.640,65	100,0%	42,5%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	3.338.922,65	3.338.922,65	2.885.902,71	100,0%	86,4%
Titolo 2	3.775.989,21	3.775.989,21	1.035.531,64	100,0%	27,4%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	143.502,21	143.502,21	127.480,52	100,0%	88,8%
Titolo 5	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	5.355.500,00	5.355.500,00	1.922.409,11	100,0%	35,9%
TOTALE	13.613.914,07	13.613.914,07	5.971.323,98	100,0%	43,9%

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** determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n06 del 07/04/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	0,00	0,00
FPV di parte capitale	428.834,00	30.085,60
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	428.834,00	30.085,60

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	0,00	0,00	0,00
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	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	58.198,66	428.834,00	30.085,60
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
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	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	0,00

Non presente

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	1.283.334,00	1.079.717,62	751.937,70	69,64
Titolo II	1.763.591,69	1.646.475,58	1.545.065,37	93,84
Titolo III	472.019,00	325.652,69	100.393,86	30,83
Titolo IV	3.307.155,21	604.385,75	501.485,65	82,97
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	2.184,80	2.184,80	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	13.934,69	934,69	13.000,00	13.000,00
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	16.119,49	3.119,49	13.000,00	13.000,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 4.046,24	
Residui riscossi nel 2021	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	4.046,24	100,00%
Residui della competenza	€ 13.000,00	
Residui totali	17.046,24	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

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	14.659,21	25.369,75	24.519,60
Riscossione	14.659,21	13.926,96	24.519,60

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	0,00	0,00	4.922,92
Spese correnti	0,00	0,00	4.922,92
% x spesa corrente			100,00

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2019	2020	2021
accertamento	0,00	809,00	189,40
riscossione	0,00	526,20	189,40
%riscossione		65,04	100,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	0,00	809,00	189,40
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	0,00	809,00	189,40
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	809,00	189,40
% per spesa corrente		100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti		0,00%	0,00%

L'ente **ha provveduto** all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno.

Spese

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

Macroaggregati spesa corrente		2020	2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	311.238,66	313.029,94	1.791,28
102	imposte e tasse a carico ente	19.855,18	28.932,29	9.077,11
103	acquisto beni e servizi	865.634,14	736.602,09	-129.032,05
104	trasferimenti correnti	357.905,68	1.529.387,86	1.171.482,18
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	174.117,89	140.228,33	-33.889,56
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	1.967,00	1.967,00
110	altre spese correnti	112.410,11	135.755,20	23.345,09
TOTALE		1.841.161,66	2.885.902,71	1.044.741,05

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.184.993,12	888.294,92	-296.698,20
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	50.000,00	147.326,72	97.326,72
TOTALE		1.234.993,12	1.035.621,64	-199.371,48

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:

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

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

0,00 _____

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato **non 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.

Le risorse sono state totalmente impegnate

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	425.929,48	313.029,94
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	27.629,28	28.932,29
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare...ANF.....	5.333,33	6.782,25
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	458.892,09	348.744,48
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00
(-) Altre componenti escluse:	16.398,77	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	442.493,32	348.744,48

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, approvata con delibera n.06 del 05/05/2021, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente **virtuoso**.

Il Revisore Unico ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
NO PRESENTI
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
IN DATA 09/12/2021

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

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	+	4.204.463,84
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	124.315,56
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	35.000,00
TOTALE DEBITO	=	4.115.148,28

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	4.053.873,96	4.140.046,98	3.631.071,15
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	35.000,00
Prestiti rimborsati (-)	86.173,02	64.416,86	124.315,56
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00		0,00
Totale fine anno	4.140.046,98	4.204.463,84	3.541.755,59
Nr. Abitanti al 31/12	1.997,00	1.964,00	1.940,00
Debito medio per abitante	2.073,13	2.140,77	1.825,65

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	118.942,59	174.117,89	140.228,33
Quota capitale	86.173,02	64.416,86	124.315,56
Totale fine anno	205.115,61	238.534,75	264.543,89

Nel caso in cui il Comune abbia proceduto a rinegoziare il proprio debito nel corso dell'esercizio.

NON RICORRE LA FATTISPECIE

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Non ricorre la fattispecie

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	6.474.992,11	6.727.765,96	-252.773,85
C) ATTIVO CIRCOLANTE	5.175.144,21	3.258.073,91	1.917.070,30
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	11.650.136,32	9.985.839,87	1.664.296,45
A) PATRIMONIO NETTO	5.977.886,12	6.472.761,02	-494.874,90
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.659,00	0,00	1.659,00
D) DEBITI	5.670.591,20	3.513.078,85	2.157.512,35
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	11.650.136,32	9.985.839,87	1.664.296,45
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2020 sono le seguenti:

NELL'ATTIVO, LA VOCE IMMOBILIZZAZIONI E' DIMINUITA A SEGUITO DELLA RIDUZIONE DELLE QUOTE DI AMMORTAMENTO, LA VOCE ATTIVO CIRCOLANTE E' AUMENTATA PER EFFETTO DELLE MAGGIORI DISPONIBILITA' LIQUIDE.

NEL PASSIVO LA VOCE PATRIMONIO NETTO E' DIMINUITA A SEGUITO DI MINORI ACCANTONAMENTI A RISERVE, LA VOCE DEBITI E' AUMENTATA A SEGUITO DI UN AUMENTO DELLA VOCE DEBITI V/S FORNITORI E DELLA VOCE DEBITI V/S ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER PAGAMENTI CERTI MA LIQUIDATI NELL'ANNO 2022.

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

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

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

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., *la stessa contiene le informazioni utili ad una migliore comprensione dei dati contabili ed alla dimostrazione della formazione del risultato di gestione e il suo utilizzo.*

PNRR – PIANO DI RIPRESA E RESILIENZA (eventuale)

L'attenzione del Revisore Unico nel presente rendiconto si è focalizzata su tre elementi fondamentali:

- *Ente con risorse già accertate al 31/12/2021 – Non ricorre la fattispecie*
- *Residui al 31/12/2021 PNRR; Non ricorre la fattispecie*
- *Variazione di esigibilità al 31/12/2021 – 01/01/2022 PNRR. Non ricorre la fattispecie*

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.

L'organo di revisione ribadisce la necessità di aumentare la riscossione dei tributi, non incassati attraverso la gestione affidata all'esterno.

IL REVISORE DEI CONTI

