

Comune di ROVERCHIARA

Provincia di Verona

Verbale del 14.04.2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico nominato con delibera C.C. n. 2 del 05/03/2020, 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, presenta l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che costituisce parte integrante e sostanziale del presente verbale.

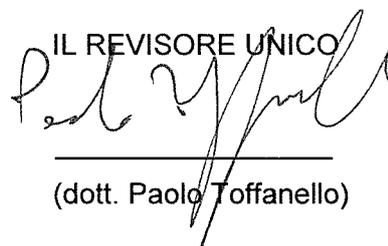
Nel corso dell'esercizio 2021 il Revisore Unico non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio il Revisore ha verificato che il Comune non è stato oggetto di rilievi mossi né dalla Corte dei conti in sede di controllo, né 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.

il Revisore, nel trasmettere l'allegata relazione, al fine di rispettare i termini di cui all'articolo 227 del TUEL, rinuncia al termine di cui all'articolo 239, comma 1 lettera d) poiché ha effettuato tutti i controlli in itinere del processo di rendicontazione ed è stato pienamente informato in sede istruttoria dagli uffici competenti.

IL REVISORE UNICO



(dott. Paolo Toffanello)

PREMESSA	3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	4
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI.....	5
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	6
<i>Fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	8
<i>Fondo contenzioso</i>	8
<i>Fondo indennità di fine mandato</i>	8
<i>Fondo garanzia debiti commerciali</i>	8
<i>Altri fondi e accantonamenti</i>	9
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA.....	9
<i>Entrate</i>	10
<i>Spese</i>	10
<i>Entrate</i>	12
<i>Analisi delle entrate</i>	12
<i>Contributi per permessi di costruire:</i>	13
<i>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</i>	13
<i>Spese</i>	14
<i>Certificazione risorse Covid-19</i>	14
<i>Spesa di personale</i>	15
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	16
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	16
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	17
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	18
9. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI	18

CV

PREMESSA

Il Comune di Roverchiara registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 2611 abitanti.

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

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

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)	1.476.199,15
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	1.476.199,15
Differenza	0,00

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

- Verifica di cassa 1 trimestre 2021 verbale del 04/05/2021
- Verifica di cassa 2 trimestre 2021 verbale del 26/07/2021
- Verifica di cassa 3 trimestre 2021 verbale del 08/11/2021
- Verifica di cassa 4 trimestre 2021 verbale del 15/02/2022

Con verbale del 15/02/2022 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 la cassa vincolata dell'Ente è pari a zero e che nel conto del Tesoriere al 31/12/2021 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.



2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale del 17/03/2022 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 (totale escluso titolo 9) = 48,24%

Pagamenti in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 84,73%

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	24.331,02	28.127,35	109.198,12	147.875,72	66.468,93	206.703,64	582.704,78
Titolo 2	0,00	0,00	1.000,00	0,00	4.800,13	62.762,80	68.562,93
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	20.157,92	87.229,67	107.387,59
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00	50.000,00	75.000,00
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	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	0,00	0,00	0,00	5,00	5,00
Totale	24.331,02	28.127,35	110.198,12	147.875,72	116.426,98	406.701,11	833.660,30

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	2.500,00	413,43	1.268,80	11.553,94	11.932,11	280.735,38	308.403,66
Titolo 2	0,00	0,00	2.233,36	6.946,24	0,00	96.630,60	105.810,20
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	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	500,00	0,00	1.034,20	1.634,20	4.233,07	7.818,39	15.219,86
Totale	3.000,00	413,43	4.536,36	20.134,38	16.165,18	385.184,37	429.433,72

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.469.949,63
RISCOSSIONI	387.076,71	2.146.634,26	2.533.710,97
PAGAMENTI	357.350,72	2.170.110,73	2.527.461,45
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.476.199,15
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.476.199,15
RESIDUI ATTIVI	426.959,19	406.701,11	833.660,30
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	44.249,35	385.184,37	429.433,72
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			32.045,34
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			454.541,48
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			1.393.838,91

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-1.959,73
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	557.963,46
Fondo pluriennale vincolato di spesa	486.586,82
SALDO FPV	71.376,64
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	29.381,30
Minori residui attivi riaccertati (-)	17.478,61
Minori residui passivi riaccertati (+)	26.669,32
SALDO GESTIONE RESIDUI	38.572,01
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-1.959,73
SALDO FPV	71.376,64
SALDO GESTIONE RESIDUI	38.572,01
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	607.687,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	678.162,99
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	1.393.838,91

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	1.195.004,25	1.285.849,99	1.393.838,91
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	471.413,93	560.027,85	664.891,84
Parte vincolata (C)	89.407,09	124.025,83	146.342,77
Parte destinata agli investimenti (D)	33.766,34	18.323,49	2.839,83
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	600.416,89	583.472,82	579.764,47

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
	560.027,85	124.025,83	18.323,49	583.472,82	1.285.849,99
Copertura dei debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio				0,00	0,00
Finanziamento spese di investimento				353.359,24	353.359,24
Finanziamento di spese correnti non permanenti				97.621,00	97.621,00
Estinzione anticipata dei prestiti				0,00	0,00
Altra modalità di utilizzo				35.336,00	35.336,00
Utilizzo parte accantonata	0,00				0,00
Utilizzo parte vincolata		103.047,27			103.047,27
Utilizzo parte destinata agli investimenti			18.323,49		18.323,49
Valore delle parti non utilizzate	560.027,85	20.978,56	0,00	97.156,58	678.162,99
Totale	560.027,85	124.025,83	18.323,49	583.472,82	1.285.849,99

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	463.645,35	83.400,00	0,00	12.982,50	560.027,85
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	463.645,35	83.400,00	0,00	12.982,50	560.027,85
Totale	463.645,35	83.400,00	0,00	12.982,50	560.027,85

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	107.509,03	3.643,80	0,00	12.873,00	124.025,83
Utilizzo parte vincolata	88.157,49	2.016,78	0,00	12.873,00	103.047,27
Valore delle parti non utilizzate	19.351,54	1.627,02	0,00	0,00	20.978,56
Totale	107.509,03	3.643,80	0,00	12.873,00	124.025,83

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

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2021 è stato calcolato sulle entrate derivanti da Accertamenti IMU, Accertamenti TASI, Sanzioni per violazioni del codice della strada ed è pari a € 536.863,38

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 83.400,00, 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 indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 6.329,15.

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 sono previsti i seguenti fondi accantonati:

- Fondo ATER pari ad € 1.136,91;
- Fondo Rinnovi Contrattuali pari a € 19.000,00;
- Fondo passività potenziali € 16.299,31;
- Fondo per l'innovazione € 3.000,00;

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		570.240,23
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	77.710,03
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	50.312,84
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		442.217,36
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	27.153,96
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		415.063,40
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		106.830,73
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	43.190,87
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		63.639,86
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		63.639,86
SALDO PARTITE FINANZIARIE		32,95
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		677.103,91
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N		77.710,03
Risorse vincolate nel bilancio		93.503,71
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		505.890,17
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		27.153,96
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		478.736,21

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivi

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha provveduto a riconoscere debiti fuori bilancio e dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si rilevano 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	1.372.732,00	1.363.352,00	1.554.996,63	99,3%	114,1%
Titolo 2	198.565,00	307.678,00	305.303,54	155,0%	99,2%
Titolo 3	230.760,00	221.240,00	250.407,84	95,9%	113,2%
Titolo 4	40.000,00	670.001,22	141.180,25	1675,0%	21,1%
Titolo 5	0,00	0,00	32,95		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	350.000,00	350.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	612.000,00	667.000,00	301.414,16	109,0%	45,2%
TOTALE	2.804.057,00	3.579.271,22	2.553.335,37	127,6%	71,3%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	1.759.601,33	1.982.771,33	1.601.121,60	112,7%	80,8%
Titolo 2	567.389,13	1.672.120,35	579.734,05	294,7%	34,7%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	73.030,00	73.030,00	73.025,29	100,0%	100,0%
Titolo 5	350.000,00	350.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	612.000,00	667.000,00	301.414,16	109,0%	45,2%
TOTALE	3.362.020,46	4.744.921,68	2.555.295,10	141,1%	53,9%

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	35.574,33	32.045,34
FPV di parte capitale	522.389,13	454.541,48
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	557.963,46	486.586,82

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	22.758,07	35.574,33	32.045,34
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	12.816,26	15.220,13
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 *	22.758,07	22.758,07	16.825,21
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	255.280,71	522.389,13	454.541,48
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	112.856,47	367.719,16	398.003,77
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	142.424,24	154.669,97	56.537,71
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	15.220,13
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	16.825,21
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	32.045,34

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	1.363.352,00	1.554.996,63	1.348.292,99	86,71
Titolo II	307.678,00	305.303,54	242.540,74	79,44
Titolo III	221.240,00	250.407,84	163.178,17	65,16
Titolo IV	670.001,22	141.180,25	91.180,25	64,58
Titolo V	0,00	32,95	32,95	100,00

Analisi delle entrate

Il Revisore Unico analizza l'andamento di alcune tipologie di entrata.

Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2021
			Competenza	
			Esercizio 2021	
Recupero evasione IMU	269.848,99	204.815,00	94.484,00	65.033,99
Recupero evasione TASI	27.337,00	1.309,00	21.804,00	26.028,00
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
TOTALE	297.185,99	206.124,00	116.288,00	91.061,99

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

Imu

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 381.583,05	
Residui riscossi nel 2021	€ 63.928,65	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 9.809,80	
Residui al 31/12/2021	307.844,60	80,68%
Residui della competenza	€ 65.033,99	
Residui totali	372.878,59	
FCDE al 31/12/2021	€ 372.878,59	100,00%

Tasi

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 69.387,66	
Residui riscossi nel 2021	€ 14.517,47	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 88,00	
Residui al 31/12/2021	54.782,19	78,95%
Residui della competenza	€ 26.028,00	
Residui totali	80.810,19	
FCDE al 31/12/2021	€ 80.810,19	100,00%

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	62.298,59	21.608,63	41.180,25
Riscossione	62.298,59	21.608,63	41.180,25

Nessuna somma dei contributi da permessi di costruire e relative sanzioni sono state utilizzate per il finanziamento della spesa del titolo 1.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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	21.995,50	80.958,50
riscossione	0,00	0,00	3.891,10
%riscossione		-	4,81

È stato costituito il vincolo sul 100% delle somme incassate.

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	0,00	21.995,50	80.958,50
fondo svalutazione crediti corrispon-dente	0,00	9.519,50	77.067,40
Entrata netta	0,00	12.476,00	3.891,10
destinazione a spesa corrente vinco-lata	0,00	12.476,00	3.891,10
% per spesa corrente		100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti		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	350.224,29	387.771,00	37.546,71
102	imposte e tasse a carico ente	34.285,25	40.804,59	6.519,34
103	acquisto beni e servizi	580.467,08	693.902,38	113.435,30
104	trasferimenti correnti	305.882,76	400.217,13	94.334,37
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	57.344,74	53.789,81	-3.554,93
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	9.116,19	940,45	-8.175,74
110	altre spese correnti	20.226,02	23.696,24	3.470,22
TOTALE		1.357.546,33	1.601.121,60	243.575,27

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	215.543,85	556.118,96	340.575,11
203	Contributi agli investimenti	1.000,00	23.615,09	22.615,09
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	4.989,57	0,00	-4.989,57
TOTALE		221.533,42	579.734,05	358.200,63

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:

- 23.244,15 € Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 DI n. 73/2021
- 16.269,00 € Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 DI n. 73/2021
- 5.533,15 € Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021
- 4.312,63 € V) Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 DI. n. 34/2020



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

12.260,00 €	Minori sanzioni codice della strada
4.400,00 €	Servizio di sanificazione degli immobili comunali
4.100,00 €	Acquisto materiale per la sanificazione e dispositivi di sicurezza
28.042,00 €	Spese per agevolazioni tari emergenza covid
19.000,00 €	Contributo imprese per aiuto economico a seguito di chiusura per emergenza COVID-19
2.600,00 €	Sanificazione scuole
800,00 €	Acquisto cellulari per controlli Green Pass

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

57.058,85 €	Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali anno 2020
2.016,78 €	Concorso spese di sanificazione e disinfezione 2020
45,56 €	Contributo statale per solidarietà alimentare 2020

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:

	2021	Media 2011/2013
		2008 per enti non soggetti al patto
Spese macroaggregato 101	387.771,00	
Spese macroaggregato 103	0,00	
Irap macroaggregato 102	26.123,62	
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	
Altre spese: Convenzione Segretario	14.426,81	
Altre spese: Convenzione con Unione dei Comuni	2.297,17	
Altre spese: da specificare.....	0,00	
Totale spese di personale (A)	430.618,60	
(-) Componenti escluse (B)	23.597,19	
(-) Altre componenti escluse:	0,00	
di cui rinnovi contrattuali	23.327,19	
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	407.021,41	498.166,61

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, approvata con delibera di Consiglio n. 51 del 20/12/2021, 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:
- Certificazioni fondi risorse decentrate:

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	1.143.573,53
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	66.089,19
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	1.077.484,34

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	1.209.662,72	1.143.573,53	1.074.103,17
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	66.089,19	69.470,36	73.025,29
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	1.143.573,53	1.074.103,17	1.001.077,88
Nr. Abitanti al 31/12	2.637,00	2.611,00	2.594,00
Debito medio per abitante	433,66	411,38	385,92

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	60.725,91	57.344,74	53.789,81
Quota capitale	66.089,19	69.470,36	73.025,29
Totale fine anno	126.815,10	126.815,10	126.815,10

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	7.967.940,88	7.653.416,17	314.524,71
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.789.496,08	1.826.727,41	-37.231,33
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	9.757.436,96	9.480.143,58	277.293,38
A) PATRIMONIO NETTO	6.511.252,13	6.285.257,98	225.994,15
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	130.028,46	96.382,50	33.645,96
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.430.511,60	1.502.372,56	-71.860,96
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.685.644,77	1.596.130,54	89.514,23
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	9.757.436,96	9.480.143,58	277.293,38
TOTALE CONTI D'ORDINE	486.586,82	557.963,56	-71.376,74

Ai fini della redazione è stato utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede.

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.

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

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	2.118.318,26	1.831.712,66	286.605,60
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	1.899.911,60	1.679.663,57	220.248,03
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-53.789,34	-57.344,74	3.555,40
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-5.626,10	3.761,98	-9.388,08
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	51.389,07	16.163,72	35.225,35
IMPOSTE	28.410,07	24.839,58	3.570,49
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	181.970,22	89.790,47	92.179,75

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 e che la stessa contiene i criteri di valutazione previsti dalla vigente normativa.

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

(DOTT. PAOLO TOFFANELLO)