

Comune di Vialfre'

Città metropolitana di Torino

Verbale del 05/05/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico nominato con delibera C.C. N. 2 del 21.05.2020, 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 dai relativi verbali 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** 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 (non sono emersi rilievi).

La presente 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.

Li, 5 maggio 2022

IL REVISORE UNICO
Dott.ssa Claudia Calandra

Sommario

PREMESSA	3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA	3
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	4
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	5
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA	8
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO.....	14
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	16

PREMESSA

Il Comune di Vialfre' registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 243 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 **non ha** ancora caricato la documentazione nella modalità *"Preconsuntivo o Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo"*. L'invio verrà eseguito sui documenti definitivi.

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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente:

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	17.809,48
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	17.809,48
Differenza	0,00

Con verbale del 07/03/2022 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.

Nel 2021 l'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

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	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	1.035,35
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	0,00	0,00	1.035,35
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	1.035,35

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 11/04/2022 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 = 36,79 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 76,10%

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	-	-	4.426,21	7.632,49	-	19.410,89	31.469,59
Titolo 2			215,00	-	-	10.150,00	10.365,00
Titolo 3					619,74	9.446,59	10.066,33
Titolo 4				25.856,00	55.823,26	205.893,32	287.572,58
Titolo 5							0,00
Titolo 6							0,00
Titolo 7							0,00
Titolo 9	700,00	500,00	34,21	1.499,60	655,65	526,92	3.916,38
Totale	700,00	500,00	4.675,42	34.988,09	57.098,65	245.427,72	343.389,88

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	-	1.149,00	1.038,97	230,40	8.181,26	69.523,54	80.123,17
Titolo 2	6.464,36	-	854,00	729,85	-	159.991,59	168.039,80
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7	2.401,50	450,00	166,65	2.929,20	365,90	1.497,93	7.811,18
Totale	8.865,86	1.599,00	2.059,62	3.889,45	8.547,16	231.013,06	255.974,15

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			92.278,04
RISCOSSIONI	61.756,44	240.716,56	302.473,00
PAGAMENTI	83.077,60	293.863,96	376.941,56
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			17.809,48
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			17.809,48
RESIDUI ATTIVI	97.962,16	245.427,72	343.389,88
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	24.961,09	231.013,06	255.974,15
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			2.097,73
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			103.127,48

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-38.732,74
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	26.780,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	2.097,73
SALDO FPV	24.682,27
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	3.238,94
Minori residui attivi riaccertati (-)	11.401,74
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.136,62
SALDO GESTIONE RESIDUI	-7.026,18
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-38.732,74
SALDO FPV	24.682,27
SALDO GESTIONE RESIDUI	-7.026,18
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	44.093,31
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	80.110,82
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	103.127,48

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	132.674,47	124.204,13	103.127,48
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	17.297,81	17.344,69	18.944,53
Parte vincolata (C)	8.649,25	26.757,60	34.832,90
Parte destinata agli investimenti (D)	7.297,48	6.894,60	10.172,69
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	99.429,93	73.207,24	39.177,36

Si precisa che con deliberazione del Consiglio Comunale n. 23 del 31/07/2021, avente ad oggetto: "Certificazione ex art. 239 comma 2 dl 104/2020 – aggiornamento schema allegati al rendiconto 2020 alle risultanze della certificazione" sono stati aggiornati gli allegati al Rendiconto a seguito delle risultanze della certificazione; la tabella sopra riportata si riferisce alla suddivisione finale dell'avanzo 2021.

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
	17.344,69	26.757,60	6.894,60	73.207,24	124.204,13
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio				24.170,51	24.170,51
Finanziamento spese di investimento				7.610,00	7.610,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti				3.000,00	3.000,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata		9.312,80			9.312,80
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	17.344,69	17.444,80	6.894,60	38.426,73	80.110,82
Totale	17.344,69	26.757,60	6.894,60	73.207,24	124.204,13

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	10.679,89	1.500,00	0,00	5.164,80	17.344,69
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	10.679,89	1.500,00	0,00	5.164,80	17.344,69
Totale	10.679,89	1.500,00	0,00	5.164,80	17.344,69

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	2.262,00	12.146,72	1.999,63	10.349,25	26.757,60
Utilizzo parte vincolata	0,00	7.612,80	0,00	1.700,00	9.312,80
Valore delle parti non utilizzate	2.262,00	4.533,92	1.999,63	8.649,25	17.444,80
Totale	2.262,00	12.146,72	1.999,63	10.349,25	26.757,60

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

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

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità è stato calcolato col metodo ordinario, applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata. In particolare è stata utilizzata la media semplice delle percentuali di riscossione di ciascun esercizio del quinquennio 2017-2021.

Sono state prese in considerazione le seguenti entrate:

- Recupero IMU/ICI anni precedenti
- TARI ordinaria

Per la voce "Recupero IMu/ICI anni precedenti" sono state escluse le annualità 2017 e 2018, in quanto non vi erano residui iniziali né riscossioni in conto residui. La media è stata calcolata sulle tre annualità (2017-2020-2021), come media dei singoli rapporti annui, determinando una percentuale di non riscosso pari al 66,45%.

Sulla base di quanto sopra evidenziato, il Fondo è stato quantificato e accantonato per euro **9.856,21 e risulta congruo.**

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 1.500,00, già accantonato in precedenti esercizi e 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 ricorrano le condizioni ex art. 21 del TUSP, per cui non vi è necessità di effettuare accantonamenti al Fondo perdite partecipate.

Fondo indennità di fine mandato

È **stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nel rendiconto es.prec	5.164,80
Somme previste nel bilancio cui il rendiconto si riferisce	995,00
Utilizzi	-
Totale	6.159,80

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che in avanzo 2021 è confluito l'accantonamento al fondo di garanzia debiti commerciali per l'importo pari allo stanziamento definitivo in bilancio 2021, pari ad euro 1.428,52 (adeguamento definitivo con la quarta variazione al bilancio)

Il Revisore ha verificato la correttezza o la non correttezza dell'importo accantonato.

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		13.217,18
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.423,52
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	8.029,85
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		2.763,81
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-823,68
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		3.587,49
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		16.825,66
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	9.358,25
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		7.467,41
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		7.467,41
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		30.042,84
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		2.423,52
Risorse vincolate nel bilancio		17.388,10
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		10.231,22
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-823,68
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		11.054,90

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo

Nel corso dell'esercizio non si è verificata la necessità di riconoscere debiti fuori bilancio. 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	165.571,71	170.321,86	170.267,11	102,9%	100,0%
Titolo 2	16.487,58	24.517,43	22.697,23	148,7%	92,6%
Titolo 3	48.100,00	50.387,05	29.402,70	104,8%	58,4%
Titolo 4	184.300,81	313.275,70	214.412,99	170,0%	68,4%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	129.400,00	129.400,00	49.364,25	100,0%	38,1%
TOTALE	543.860,10	687.902,04	486.144,28	126,5%	70,7%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	222.894,53	268.323,67	230.149,46	120,4%	85,8%
Titolo 2	188.913,61	350.786,92	235.098,55	185,7%	67,0%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	10.264,76	10.264,76	10.264,76	100,0%	100,0%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	129.400,00	129.400,00	49.364,25	100,0%	38,1%
TOTALE	551.472,90	758.775,35	524.877,02	137,6%	69,2%

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 dell'11/04/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	0,00	2.097,73
FPV di parte capitale	26.780,00	0,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	26.780,00	2.097,73

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	0,00	0,00	2.097,73
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	2.097,63
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0,00	26.780,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	26.780,00	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	2.097,73
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	2.097,73

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	170.321,86	170.267,11	150.856,22	88,60
Titolo II	24.517,43	22.697,23	12.547,23	55,28
Titolo III	50.387,05	29.402,70	19.956,11	67,87
Titolo IV	313.275,70	214.412,99	8.519,67	3,97
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Analisi delle entrate

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

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 ammontano ad euro 40.996,63, in aumento rispetto alle previsioni definitive.

Non vi erano residui iniziali, né al termine dell'esercizio.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 ammontano ad euro 32.256,80. Le riscossioni della competenza al 31/12/2021 ammontano ad euro 28.402,73

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 12.545,39	
Residui riscossi nel 2021	€ 5.232,13	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 13,86	
Residui al 31/12/2021	7.299,40	58,18%
Residui della competenza	€ 3.854,07	
Residui totali	11.153,47	
FCDE al 31/12/2021	8.305,99	74,47%

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	4.840,62	392,98	7.769,67
Riscossione	4.840,62	392,98	7.769,67

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			
		2020	2021
importo		392,98	7.769,67
Spese correnti		392,98	4.491,58
% x spesa corrente		100,00%	57,81%

La differenza di euro 7.769,67 ed euro 4.491,58, pari a euro 3.278,09 è confluita nella quota di avanzo destinato ad investimenti.

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	53.438,74	51.129,60	-2.309,14
102	imposte e tasse a carico ente	4.417,12	4.394,59	-22,53
103	acquisto beni e servizi	128.289,03	125.769,81	-2.519,22
104	trasferimenti correnti	27.205,63	39.359,79	12.154,16
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	2.913,82	2.524,16	-389,66
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	6.235,51	6.971,51	736,00
TOTALE		222.499,85	230.149,46	7.649,61

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	15.967,15	235.098,55	219.131,40
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	50.572,44	0,00	-50.572,44
TOTALE		66.539,59	235.098,55	168.558,96

CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19

L'Ente ha in corso la predisposizione della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19, da inviare attraverso apposito sito web. L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le risorse derivanti dagli specifici ristori.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato le economie registrate nel riaccertamento 2021. (FAQ Arconet 44 e 45 pubblicate il 1.3.2022).

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente **ha correttamente riportato** l'avanzo vincolato relativo ai ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e ai ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha utilizzato** la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020 così come modificato dall'art.30 co.2-bis del DI 41/2021.

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 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	39.933,00	53.004,60
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	2.913,00	3.374,91
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: Convenzione Segreteria	10.668,00	10.294,23
Altre spese: Convenzione Tecnico	2.407,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	55.921,00	66.673,74
(-) Componenti escluse (B)	1.632,61	14.379,48
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	4.229,48
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	54.288,39	52.294,26

Non sono state effettuate nuove assunzioni.

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

- Certificazioni fondi risorse decentrate verbale del 15/09/2021.

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

Si segnala peraltro che non vi erano somme disponibili alla contrattazione.

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune non ha fatto ricorso a nuovo indebitamento

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	94.504,19
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	10.264,76
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	84.239,43

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	107.726,16	98.224,71	94.504,19
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	9.501,45	3.720,52	10.264,76
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	98.224,71	94.504,19	84.239,43

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	3.287,47	2.913,82	2.524,16
Quota capitale	9.501,45	3.720,52	10.264,76
Totale fine anno	12.788,92	6.634,34	12.788,92

Non sono state effettuate rinegoziazioni nel corso del 2021.

L'ente non ha rilasciato garanzie a favore di terzi.

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.

Con deliberazione del consiglio comunale n. 10 del 17.05.2019 l'ente ha optato per la facoltà di non redigere il bilancio consolidato e, sin dal rendiconto 2019, di non tenere la contabilità economico-patrimoniale. Tale scelta è stata successivamente ribadita in occasione dell'approvazione del Rendiconto 2020 e per lo schema di Rendiconto 2021.

Al Rendiconto è allegata pertanto la sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2021.

Il Revisore Unico rammenta che occorre inviare alla piattaforma BDAP la delibera di opzione anche per il 2021.

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	1.365.286,54	1.331.589,56	33.696,98
C) ATTIVO CIRCOLANTE	350.340,32	227.420,10	122.920,22
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	1.715.626,86	1.559.009,66	156.617,20
A) PATRIMONIO NETTO	1.450.564,39	1.348.665,36	101.899,03
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	9.088,32	6.664,80	2.423,52
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	255.974,15	203.679,50	52.294,65
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	1.715.626,86	1.559.009,66	156.617,20
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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. La Relazione **contiene** i criteri di valutazione e le informazioni utili ad una migliore comprensione dei dati contabili.

9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Termini di approvazione del Rendiconto

Per il futuro, il Revisore invita l'ente al rispetto del termine per l'approvazione del Rendiconto fissata dall'art. 227 del Tuel al 30 aprile dell'anno successivo.

PNRR – PIANO DI RIPRESA E RESILIENZA

Nel corso del 2021, l'ente NON ha ricevuto risorse relative al PNRR o PNC.

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
DOTT.SSA CLAUDIA CALANDRA
DOCUMENTO SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE