

Comune di Valmacca

Provincia di Alessandria

Verbale del 08/04/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico nominato con delibera C.C. N. 39 del 26 novembre 2021, 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 dichiara:

- che tenuto conto della nomina avvenuta in data 26 Novembre 2021, di non ha potuto effettuare l'attività di vigilanza nell'esercizio precedente;
- di prendere atto, pertanto dei verbali del precedente Revisore Unico;
- che, di conseguenza il controllo è stato effettuato su base documentale e con la collaborazione dei Responsabili anche in base alle dichiarazioni rilasciate, di cui si terrà conto nella successiva compilazione al Questionario Corte dei conti Sistema Con.TE.

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.

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

Santo Stefano Belbo, lì 08/04/2022

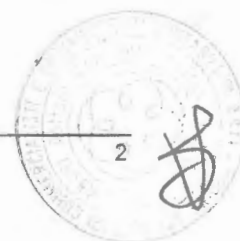
IL REVISORE UNICO

(Dott. Walter Sandri)



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.....	15
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	15
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	16
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	16
9. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI	16



PREMESSA

Il Comune di Valmacca registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 962 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 *"Approvato dalla Giunta"*.

Al riguardo **non sono segnalati errori** bloccanti.

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)	218.347,40
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	218.347,40
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 07/05/2021
- Verifica di cassa 2 trimestre 2021 verbale del 06/08/2021
- Verifica di cassa 3 trimestre 2021 verbale del 15/11/2021
- Verifica di cassa 4 trimestre 2021 verbale del 10/03/2022

Con verbale 10/03/2022 ha accertato pertanto l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2021 nell'importo così come sopra riportato.

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

Il Revisore Unico ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	3.193,42	3.193,42	3.193,42
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	3.193,42	3.193,42	3.193,42
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	=	3.193,42	3.193,42	3.193,42
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	3.193,42	3.193,42	3.193,42

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 10/03/2022 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 = 69,28 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 72,33 %

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	21.642,77	32.577,42	31.034,48	140.103,87	225.358,54
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	2.603,68	244,00	3.441,20	6.288,88
Titolo 3	577,50	462,00	0,00	0,00	834,27	41.775,78	43.649,55
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.650,40	40.650,40
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	175,08	175,08
Totale	577,50	462,00	21.642,77	35.181,10	32.112,75	226.146,33	316.122,45

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	2.531,33	2.396,61	1.570,16	7.753,86	9.132,81	136.311,16	159.695,93
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	4.758,00	0,00	97.975,69	102.733,69
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	5.428,14	0,00	80,00	108,14	400,00	496,48	6.512,76
Totale	7.959,47	2.396,61	1.650,16	12.620,00	9.532,81	234.783,33	268.942,38



3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			161.321,36
RISCOSSIONI	224.398,07	923.166,62	1.147.564,69
PAGAMENTI	216.096,63	874.442,02	1.090.538,65
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			218.347,40
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			218.347,40
RESIDUI ATTIVI	89.976,12	226.146,33	316.122,45
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	34.159,05	234.783,33	268.942,38
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			15.601,79
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			19.908,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			230.017,27

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	40.087,60
<i>*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio</i>	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	14.191,31
Fondo pluriennale vincolato di spesa	35.510,20
SALDO FPV	-21.318,89
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	1.768,77
Minori residui attivi riaccertati (-)	11.293,49
Minori residui passivi riaccertati (+)	48.503,98
SALDO GESTIONE RESIDUI	38.979,26
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	40.087,60
SALDO FPV	-21.318,89
SALDO GESTIONE RESIDUI	38.979,26
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	80.070,10
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	92.199,20
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	230.017,27



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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	124.256,00	172.269,30	230.017,27
<i>Composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	71.377,43	83.415,29	102.101,51
Parte vincolata (C)	0,00	12.298,19	177,63
Parte destinata agli investimenti (D)	3.175,80	6.411,91	552,95
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	49.702,77	70.143,91	127.185,18

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
	83.415,29	12.298,19	6.411,91	70.143,91	172.269,30
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				61.360,00	61.360,00
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		12.298,19			12.298,19
Utilizzo parte destinata agli investimenti			6.411,91		6.411,91
Valore delle parti non utilizzate	83.415,29	0,00	0,00	8.783,91	92.199,20
Totale	83.415,29	12.298,19	6.411,91	70.143,91	172.269,30

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	51.702,75	12.000,00	0,00	19.712,54	83.415,29
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	51.702,75	12.000,00	0,00	19.712,54	83.415,29
Totale	51.702,75	12.000,00	0,00	19.712,54	83.415,29



Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	12.120,56	177,63	0,00	0,00	12.298,19
Utilizzo parte vincolata	12.120,56	177,63	0,00	0,00	12.298,19
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	12.120,56	177,63	0,00	0,00	12.298,19

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle a1, a2 e a3 sono **coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

Il Revisore Unico ha verificato che il totale riportato nell'ultima colonna dei prospetti a1, a2 e a3 è **coerente** con quanto riportato nel prospetto del risultato di amministrazione.

Il Comune ha indicato nel prospetto a2 e/o a3 l'entità di risorse vincolate e/o destinate ad investimenti già oggetto di accantonamenti.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

N.B. Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE.

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2021 è stato calcolato sulle seguenti entrate:

- Imposte, tasse e proventi assimilati;
- Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni;

ed è pari a € 64.078,97.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 14.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Il Revisore Unico ha verificato la congruità dell'accantonamento.

Fondo indennità di fine mandato

È **stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 7.222,54.

Fondo garanzia debiti commerciali

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



commerciali.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 6.800,00 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		96.362,27
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	18.686,22
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	177,63
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		77.498,42
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		77.498,42
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		2.476,54
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		2.476,54
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		2.476,54
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		98.838,81
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		18.686,22
Risorse vincolate nel bilancio		177,63
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		79.974,96
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		79.974,96

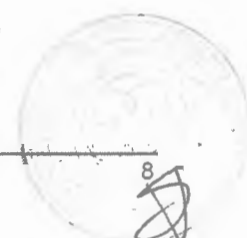
Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha dovuto provvedere a riconoscere debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si rilevano o si rilevano i seguenti 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	557.027,00	565.463,00	570.456,21	101,5%	100,9%
Titolo 2	53.982,00	76.956,04	56.407,46	142,6%	73,3%
Titolo 3	246.998,00	298.418,68	267.906,34	120,8%	89,8%
Titolo 4	186.301,00	195.301,00	144.226,56	104,8%	73,8%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	357.210,00	357.210,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	260.020,00	260.020,00	110.316,38	100,0%	42,4%
TOTALE	1.661.538,00	1.753.368,72	1.149.312,95	105,5%	65,5%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	813.107,00	922.427,22	764.401,86	113,4%	82,9%
Titolo 2	186.301,00	263.072,91	189.613,52	141,2%	72,1%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	44.900,00	44.900,00	44.893,59	100,0%	100,0%
Titolo 5	357.210,00	357.210,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	260.020,00	260.020,00	110.316,38	100,0%	42,4%
TOTALE	1.661.538,00	1.847.630,13	1.109.225,35	111,2%	60,0%

Il Revisore Unico ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente in sede di riaccertamento ordinario.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	14.191,31	15.601,79
FPV di parte capitale	0,00	19.908,41
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	14.191,31	35.510,20



L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	25.998,28	14.191,31	15.601,79
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 *	25.998,28	14.191,31	13.121,29
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	2.480,50
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	0,00	19.908,41
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	19.908,41
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	13.121,29
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	2.480,50
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	15.601,79

Il grado di realizzazione delle previsioni 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	565.463,00	570.456,21	430.352,34	75,44
Titolo II	76.956,04	56.407,46	52.966,26	93,90
Titolo III	298.418,68	267.906,34	226.130,56	84,41
Titolo IV	195.301,00	144.226,56	103.576,16	71,81
Titolo VII	357.210,00	0,00	0,00	
Titolo IX	260.020,00	110.316,38	110.141,30	99,84

Analisi delle entrate

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

Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	10.607,85	10.607,85	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	6.506,20	6.506,20	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	469,00	469,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	17.583,05	17.583,05	0,00	0,00

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 8.731,31	
Residui riscossi nel 2021	€ 8.731,31	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	0,00	0,00%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2021	0,00	



TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 861,00	
Residui riscossi nel 2021	€ 816,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 45,00	
Residui al 31/12/2021	0,00	0,00%
Residui della competenza	€ 469,00	
Residui totali	469,00	
FCDE al 31/12/2021	0,00	0,00%

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.717,00	
Residui riscossi nel 2021	€ 3.341,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 1.624,00	
Residui al 31/12/2021	0,00	0,00%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	0,00	
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	20.487,55	9.404,17	12.925,75
Riscossione	20.487,55	9.404,17	12.925,75

Le entrate da permessi di costruire sono state interamente utilizzate per finanziare spese in conto capitale.

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	154.468,45	140.228,28	-14.240,17
102	imposte e tasse a carico ente	13.963,97	13.523,76	-440,21
103	acquisto beni e servizi	431.922,99	408.583,25	-23.339,74
104	trasferimenti correnti	115.026,40	127.643,82	12.617,42
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	37.346,42	35.363,69	-1.982,73
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	43.080,02	39.059,06	-4.020,96
TOTALE		795.808,25	764.401,86	-31.406,39

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	89.128,60	189.613,52	100.484,92
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	0,00	0,00	0,00
TOTALE		89.128,60	189.613,52	100.484,92

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:

Ristori specifici di entrata 2021

C) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria (IMU) relativa agli immobili posseduti dai soggetti passivi per i quali ricorrono le condizioni di cui all'articolo 1, commi da 1 a 4, Dl n. 41/2021 - Fondo articolo 6-sexies, Dl n. 41/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 13/08/2021 - Allegato A)	4.380,00
F) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) - riparto Fondo articolo 9-ter, Dl n. 137/2020, come modificato dall'art. 30, Dl n. 41/2021 (Decreti del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 14/04/2021 - Allegati A e B; 22/10/2021 - Allegati A e B; 29/11/2021 - Allegati A e B; 13/12/2021 - Allegati A e B)	1.249,00

Ristori specifici di spesa 2021

R) 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 Dl n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	5.927,00
S) Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 Dl n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	5.877,00
T) 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 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	1.776,00

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

Agevolazioni Tari utenze non domestiche da COVID-19 € 12.120,56

Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale polizia locale € 171,78

Solidarietà alimentare COVID-19 € 5,85

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

Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale polizia locale € 171,78

Solidarietà alimentare COVID-19 € 5,85

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	169.705,34	144.288,28
Spese macroaggregato 103	0,00	300,00
Irap macroaggregato 102	13.824,94	9.459,34
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	13.121,29
Altre spese: 104 personale in convenzione S.C.	0,00	17.000,00
Altre spese: 109 spese personale comandato e in convenzione	17.572,45	0,00
Altre spese: 103 missioni	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	201.102,73	184.168,91
(-) Componenti escluse (B)	21.263,46	26.470,36
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	179.839,27	157.698,55

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, approvata con delibera n.13 del 26/02/2021, 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:
parere del 22/02/2021;
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
parere del 10/11/2021

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



5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	839.284,93
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	41.018,23
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	798.266,70

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	880.303,16	839.284,93	796.374,07
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	41.018,23	42.910,86	44.893,59
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	839.284,93	796.374,07	751.480,48
Nr. Abitanti al 31/12	977,00	959,00	963,00
Debito medio per abitante	859,04	830,42	780,35

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	39.239,05	37.346,42	35.363,69
Quota capitale	41.018,23	42.910,86	44.893,59
Totale fine anno	80.257,28	80.257,28	80.257,28

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.

15

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	6.660.595,79	6.582.013,77	78.582,02
C) ATTIVO CIRCOLANTE	471.373,81	438.247,33	33.126,48
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	7.131.969,60	7.020.261,10	111.708,50
A) PATRIMONIO NETTO	6.073.524,20	5.893.414,83	180.109,37
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	38.022,54	31.712,54	6.310,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.020.422,86	1.095.133,73	-74.710,87
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	7.131.969,60	7.020.261,10	111.708,50
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.

I crediti non 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. La relazione contiene i principi di valutazione.

9. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

IL REVISORE UNICO

