

Comune di Casina
Provincia di Reggio Emilia
Verbale n. 6 del 07/04/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico nominato con delibera C.C. 9 del 13/04/2021, 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 tenuto conto:

dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero 1 al numero 20 dell'anno 2021 nonché il numero 1 dell'anno 2022 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.

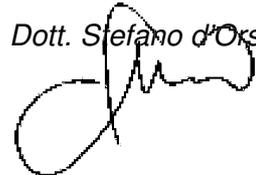
Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

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

Casina, lì 07/04/2022

IL REVISORE UNICO

Dott. Stefano d'Orsi



Sommario

PREMESSA.....	3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	3
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	3
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	4
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA.....	8
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	13
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	13
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	14
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	14
9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	14
10. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI.....	15

PREMESSA

Il Comune di Casina registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 4496 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 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)	891.210,05
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	891.210,05
Differenza	0,00

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

- Verifica di cassa 1 trimestre 2021 verbale n. 7 del 02/04/2021 – revisore precedente dott. Silvio Ferretti;
- Verifica di cassa 2 trimestre 2021 verbale n. 8 del 02/07/2021
- Verifica di cassa 3 trimestre 2021 verbale n. 13 del 04/10/2021
- Verifica di cassa 4 trimestre 2021 verbale n. 1 del 03/01/2022

Con verbale n. 1 del 03/01/2022 ha accertato pertanto l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2021 nell'importo così come sopra riportato.

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

Il Revisore Unico ha verificato che il Comune non possiede cassa vincolata.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 6 del 23/03/2021 - revisore precedente dott. Silvio Ferretti - 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 = 37,78 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 73,93 %

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	0,00	28.631,00	55.771,88	441.539,47	525.942,35
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	20.121,19	93.488,83	113.610,02
Titolo 3	0,00	3.000,00	9.479,27	0,00	7.431,58	228.184,52	248.095,37
Titolo 4	0,00	0,00	427.686,38	447.839,78	645.884,97	1.046.823,07	2.568.234,20
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	1.218,27	1.218,27
Totale	0,00	3.000,00	437.165,65	476.470,78	729.209,62	1.811.254,16	3.457.100,21

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	€ 15.875,86	€ 31.751,72	€ 25.890,17	€ 6.256,00	40.175,34	1.081.505,96	1.201.455,05
Titolo 2	€ -	€ -	€ -	€ 24.807,46	289.081,02	1.258.747,86	1.572.636,34
Titolo 3	€ -	€ -	€ -	€ -	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	€ -	€ -	€ -	€ -	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	€ -	€ -	€ -	€ -	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	€ 3.098,74	€ 400,64	€ -	€ 1.000,00	1.240,02	6.677,92	12.417,32
Totale	18.974,60	32.152,36	25.890,17	32.063,46	330.496,38	2.346.931,74	2.786.508,71

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.095.144,80
RISCOSSIONI	1.086.884,54	4.483.917,40	5.570.801,94
PAGAMENTI	1.711.170,64	4.063.566,05	5.774.736,69
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			891.210,05
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			891.210,05
RESIDUI ATTIVI	1.645.846,05	1.811.254,16	3.457.100,21
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			<i>0,00</i>
RESIDUI PASSIVI	439.576,97	2.346.931,74	2.786.508,71
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			1.561.801,55

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-115.326,23
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	0,00
SALDO FPV	0,00
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	144.008,34
Minori residui passivi riaccertati (+)	163.930,03
SALDO GESTIONE RESIDUI	19.921,69
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-115.326,23
SALDO FPV	0,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	19.921,69
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	845.514,21
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	811.691,88
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	1.561.801,55

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	1.228.352,94	1.657.206,09	1.561.801,55
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	813.697,67	540.728,29	438.523,36
Parte vincolata (C)	184.668,35	448.355,27	308.382,09
Parte destinata agli investimenti (D)	61.670,71	28.163,91	40.812,59
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	168.316,21	639.958,62	774.083,51

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
	540.728,29	448.355,27	28.163,91	639.958,62	1.657.206,09
Copertura dei debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio				0,00	0,00
Finanziamento spese di investimento				263.597,20	263.597,20
Finanziamento di spese correnti non permanenti				0,00	0,00
Estinzione anticipata dei prestiti				0,00	0,00
Altra modalità di utilizzo				0,00	0,00
Utilizzo parte accantonata	225.544,56				225.544,56
Utilizzo parte vincolata		231.176,31			231.176,31
Utilizzo parte destinata agli investimenti			28.163,91		28.163,91
Valore delle parti non utilizzate	315.183,73	217.178,96	0,00	376.361,42	908.724,11
Totale	540.728,29	448.355,27	28.163,91	639.958,62	1.657.206,09

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	82.387,22	4.037,21	0,00	454.303,86	540.728,29
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	225.544,56	225.544,56
Valore delle parti non utilizzate	82.387,22	4.037,21	0,00	228.759,30	315.183,73
Totale	82.387,22	4.037,21	0,00	454.303,86	540.728,29

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	366.673,93	45.701,20	0,00	35.980,14	448.355,27
Utilizzo parte vincolata	149.494,97	45.701,20	0,00	35.980,14	231.176,31
Valore delle parti non utilizzate	217.178,96	0,00	0,00	0,00	217.178,96
Totale	366.673,93	45.701,20	0,00	35.980,14	448.355,27

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 non sono stati stralciati crediti dal bilancio.

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

- recupero imu
- recupero tarsu/tari
- tassa smaltimento rifiuti
- recupero imu
- canone unico patrimoniale
- sanzioni amministrative irrogate da ggev
- rimborso contributo concessione zona sportiva

ed è pari a 135.362,85 €

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 5.037,21 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

Qualora ricorrano le condizioni ex art. 21 del TUSP, **è stato accantonato** un importo di € 15.000 relativamente a possibili perdite dell'ente partecipato ASP Don Cavalletti. Tale sarebbe la parte, arrotondata, corrispondente alla quota di partecipazione del 2,86% del deficit finanziario evidenziato nell'ultima relazione presentata dall'ente di cui il Revisore ha avuto visione.

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 € 265,00.

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 € 37.850,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

È stato un accantonamento di € 250.000,00 per fare fronte a perdite potenziali derivanti dalla gestione degli impianti fotovoltaici per la produzione di energia elettrica.

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		651.159,51
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	73.339,63
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	117.722,27
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		460.097,61
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	50.000,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		410.097,61
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		79.028,47
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	3.180,74
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		75.847,73
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		75.847,73
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		730.187,98
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		73.339,63
Risorse vincolate nel bilancio		120.903,01
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		535.945,34
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		50.000,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		485.945,34

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivi

(eventuale) 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. Nel caso di presenza di debiti fuori bilancio sorti dopo la chiusura del rendiconto, indicare le modalità di copertura.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	2.827.000,00	2.835.894,70	2.872.868,55	100,3%	101,3%
Titolo 2	46.840,14	216.663,79	219.304,85	462,6%	101,2%
Titolo 3	768.131,00	913.718,34	942.334,46	119,0%	103,1%
Titolo 4	4.855.000,00	1.861.619,90	1.622.631,20	38,3%	87,2%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	1.300.000,00	1.300.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	1.167.082,00	1.365.500,00	0,00	117,0%	0,0%
TOTALE	10.964.053,14	8.493.396,73	5.657.139,06	77,5%	66,6%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	3.579.960,14	4.289.833,00	3.794.932,40	119,8%	88,5%
Titolo 2	4.796.000,00	2.262.566,94	1.856.523,73	47,2%	82,1%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	121.011,00	121.011,00	121.009,16	100,0%	100,0%
Titolo 5	1.300.000,00	1.300.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	1.167.082,00	1.365.500,00	638.032,50	117,0%	46,7%
TOTALE	10.964.053,14	9.338.910,94	6.410.497,79	85,2%	68,6%

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 non è costituito.

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

Entrate

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	2.835.894,70	2.872.868,55	2.431.329,08	84,63
Titolo II	216.663,79	219.304,85	125.816,02	57,37
Titolo III	913.718,34	942.334,46	714.149,94	75,79
Titolo IV	1.861.619,90	1.622.631,20	575.808,13	35,49
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	70.525,00	25.650,00	20.000,00	22.437,50
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	14.731,00	0,00	0,00	16.816,84
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	67,95
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	85.256,00	25.650,00	20.000,00	39.322,29

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 31.901,00	
Residui riscossi nel 2021	€ 7.978,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	23.923,00	74,99%
Residui della competenza	€ 59.606,00	
Residui totali	83.529,00	
FCDE al 31/12/2021	45.969,34	55,03%

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	101.250,95	101.487,13	319.598,80
Riscossione	101.250,95	101.487,13	319.598,80

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2019	2020	2021
importo	31.134,70	45.000,00	90.000,00
Spese correnti	3.570.375,39	3.491.248,73	3.794.932,40
% x spesa corrente	0,87	1,29	2,37

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	3.000,00	4.986,50	513,93
riscossione	1.396,96	4.986,50	513,93
%riscossione	46,57	100,00	100,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	3.000,00	4.986,50	513,93
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	3.000,00	4.986,50	513,93
destinazione a spesa corrente vincolata	1.500,00	2.493,25	256,97
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

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	893.423,07	830.746,15	-62.676,92
102	imposte e tasse a carico ente	63.855,73	59.692,51	-4.163,22
103	acquisto beni e servizi	1.343.170,45	2.072.670,13	729.499,68
104	trasferimenti correnti	607.178,73	632.548,53	25.369,80
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	50.497,56	49.066,85	-1.430,71
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	23.201,00	97.456,12	74.255,12
110	altre spese correnti	445.645,09	52.752,11	-392.892,98
TOTALE		3.426.971,63	3.794.932,40	367.960,77

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	1.210.000,67	1.006.337,68	-203.662,99
203	Contributi agli investimenti	15.089,77	24.401,93	9.312,16
204	Altri trasferimenti in conto capitale	14.142,99	2.000,00	-12.142,99
205	Altre spese in conto capitale	15.037,13	823.784,12	808.746,99
TOTALE		1.254.270,56	1.856.523,73	602.253,17

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:

- Ristoro per mancato incasso canone unico: € 15.017,36
- Ristoro per agevolazioni IMU: € 8.118,16
- Fondo solidarietà alimentare: € 18.548,33
- Fondo esercizio funzioni fondamentali: € 17.715,60
- Contributo per sanificazione: € 2.252,03
- Contributi per centri estivi: € 8.493,95

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

- Contributo straordinario alle scuole per campi estivi: € 1.000,00
- Acquisto arredi da esterno per scuole: € 19.398,00
- Sistemazione giardini delle scuole: € 10.370,00
- Nuovo centralino telefonico: € 9.015,80
- Upgrade tecnologico sala consigliere: € 29.500,00

Non risultano somme confluite in avanzo nell'anno 2021 in quanto le risorse avanzate nell'anno 2020, sommate a quelle pervenute nell'anno 2021, sono minori della riduzione di entrate sommate alle maggiori spese a cui ha dovuto far fronte il Comune. Tutto ciò dovrà emergere nell'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	1.037.653,83	828.351,62
Spese macroaggregato 103	17.871,99	6.006,44
Irap macroaggregato 102	63.186,46	55.022,11
Rimborsi per personale avuto in comando	0,00	16.646,58
Spese personale gestioni associate	0,00	34.959,70
Spese di formazione	0,00	1.587,57
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	1.118.712,28	942.574,02
(-) Componenti escluse (B)	184.205,99	160.758,82
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	934.506,29	781.815,20

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, approvata con delibera n. 1 del 13/01/2022, 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 n. 17 del 17/12/2021
- Certificazioni fondi risorse decentrate: non ancora pervenuta richiesta di parere.

L'ente **non 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 (rappresentate nella check-list).

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	5.143.450,34
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	151.053,55
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	4.992.396,79

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	5.294.503,89	5.143.450,34	1.319.786,33
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	151.053,55	118.342,50	121.009,16
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	3.705.321,51	-10.475,56
Totale fine anno	5.143.450,34	1.319.786,33	1.209.252,73
Nr. Abitanti al 31/12	4.443,00	4.399,00	4.496,00
Debito medio per abitante	1.157,65	300,02	268,96

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	52.695,86	50.497,56	49.066,85
Quota capitale	151.053,55	118.342,50	121.009,16
Totale fine anno	203.749,41	168.840,06	170.076,01

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 **sono emerse criticità** in relazione alla partecipata ASP Don Cavalletti che ha un debito di euro 12.833,01 nei confronti del Comune piuttosto datato (residuo anno 2018).

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	17.749.415,25	17.879.693,13	-130.277,88
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.183.845,21	3.869.740,47	314.104,74
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	21.933.260,46	21.749.433,60	183.826,86
A) PATRIMONIO NETTO	16.523.117,53	17.656.628,63	-1.133.511,10
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	142.891,49	458.341,00	-315.449,51
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	265,00	0,00	265,00
D) DEBITI	3.995.761,44	3.634.463,29	361.298,15
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.271.225,00	0,00	1.271.225,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	21.933.260,46	21.749.432,92	183.827,54
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Ai fini della redazione **non è stato** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet.

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 o non 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.

L'ente ha optato, con Delibera di Giunta Comunale n. 36 del 31/03/2022, per la facoltà prevista dall'articolo 232, comma 2, del D.Lgs. 267/2000 di non redazione della contabilità economica patrimoniale.

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.

9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Non sono previste irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte.

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. STEFANO D'ORSI

