

**Comune di Maglione
Provincia di Torino**

Verbale n. 04 del 20/04/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico nominato con delibera C.C. N. 15 del 06/05/2021, 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 di avvalersi della "*check-list di controllo ex ante relazione Consuntivo 2021*", per costituisce parte integrante e sostanziale alla presente relazione ex art. 239 del TUEL.

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.

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

Chieri, lì 20/04/2022

IL REVISORE UNICO
Euro Beda

Sommario

PREMESSA.....	3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA	4
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	4
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	5
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA	10
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	16
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	17
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	17
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	18
9. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI	18

PREMESSA

Il Comune di Maglione registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 420 abitanti.

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

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, il Comune ha caricato la documentazione nella modalità *“Preconsuntivo o Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo”*.

L'organo di revisione, nel corso del 2021, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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)	208.043,32
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	208.043,32
Differenza	0,00

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

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 3 del 02/04//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 = 35,65 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 77,85 %

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	3.312,48	800,00	4.428,00	0,00	19.708,41	73.574,32	101.823,21
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.337,95	4.337,95
Titolo 3	56,67	0,00	0,00	1.124,62	1.000,00	34.562,72	36.744,01
Titolo 4	1.878,80	3.175,10	0,00	22.250,96	64.346,94	57.304,66	148.956,46
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	1.205,18	1.205,18
Totale	5.247,95	3.975,10	4.428,00	23.375,58	85.055,35	170.984,83	293.066,81

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	2.260,01	2.809,99	750,00	1.992,41	4.957,47	74.719,27	87.489,15
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	6.062,28	84.341,96	90.404,24
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.727,24	3.727,24
Totale	2.260,01	2.809,99	750,00	1.992,41	11.019,75	162.788,47	181.620,63

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			153.946,03
RISCOSSIONI	72.822,46	412.782,77	485.605,23
PAGAMENTI	118.581,91	312.926,03	431.507,94
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			208.043,32
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			208.043,32
RESIDUI ATTIVI	122.081,98	170.984,83	293.066,81
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	18.832,16	162.788,47	181.620,63
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			9.058,50
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			310.431,00

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	108.053,10
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.060,10
Fondo pluriennale vincolato di spesa	9.058,50
SALDO FPV	-7.998,40
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	783,96
Minori residui attivi riaccertati (-)	10.179,78
Minori residui passivi riaccertati (+)	14.910,70
SALDO GESTIONE RESIDUI	5.514,88
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	108.053,10
SALDO FPV	-7.998,40
SALDO GESTIONE RESIDUI	5.514,88
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	12.400,18
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	192.461,24
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	310.431,00

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	109.221,90	204.861,42	310.431,00
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	40.187,82	20.322,19	51.735,78
Parte vincolata (C)	0,00	3.448,56	33.170,54
Parte destinata agli investimenti (D)	6.000,00	8.501,71	18.633,28
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	63.034,08	172.588,96	206.891,40

Nel corso dell'esercizio l'ente ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;

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

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

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

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2020 nel corso dell'esercizio 2021 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	20.322,19	3.448,56	8.501,71	172.588,96	204.861,42
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				3.780,26	3.780,26
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		118,21			118,21
Utilizzo parte destinata agli investimenti			8.501,71		8.501,71
Valore delle parti non utilizzate	20.322,19	3.330,35	0,00	168.808,70	192.461,24
Totale	20.322,19	3.448,56	8.501,71	172.588,96	204.861,42

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	13.902,81	0,00	0,00	6.419,38	20.322,19
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	13.902,81	0,00	0,00	6.419,38	20.322,19
Totale	13.902,81	0,00	0,00	6.419,38	20.322,19

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	118,21	3.330,35	0,00	0,00	3.448,56
Utilizzo parte vincolata	118,21	0,00	0,00	0,00	118,21
Valore delle parti non utilizzate	0,00	3.330,35	0,00	0,00	3.330,35
Totale	118,21	3.330,35	0,00	0,00	3.448,56

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

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2021 è pari a € 44.953,40.

Fondo anticipazione liquidità (eventuale)

L'ente non ha attivato il FAL.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso

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, non è stato accantonato un importo come fondo perdite aziende e società partecipate.

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 € 363,00.

Fondo garanzia debiti commerciali

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

- ✓ *Stock del debito al 31/12/2020 € 32,79.*
- ✓ *Fatture ricevute nel 2021 € 146.661,12.*
- ✓ *Franchigia 5% delle fatture ricevute nel 2021 € 7.333,06*
- ✓ *Stock del debito al 31/12/2021 € 0,00*
- ✓ *Indicatore di ritardo dei pagamenti: 0 gg.*

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 4.760,00 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		70.842,09
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	24.532,96
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	8.500,49
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		37.808,64
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	6.880,63
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		30.928,01
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		41.612,79
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	22.498,60
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		19.114,19
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		19.114,19
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		112.454,88
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		24.532,96
Risorse vincolate nel bilancio		30.996,09
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		56.925,83
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		6.880,63
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		50.045,20

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.

Tali debiti sono così classificabili:

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

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	209.700,00	249.173,22	228.560,91	118,8%	91,7%
Titolo 2	114.564,11	125.235,37	112.104,30	109,3%	89,5%
Titolo 3	35.920,00	39.420,00	50.686,72	109,7%	128,6%
Titolo 4	21.300,81	260.422,64	138.018,40	1222,6%	53,0%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	50.000,00	50.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	101.350,00	101.350,00	54.397,27	100,0%	53,7%
TOTALE	532.834,92	825.601,23	583.767,60	154,9%	70,7%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	315.847,11	383.094,90	289.777,30	121,3%	75,6%
Titolo 2	168.626,83	260.279,61	87.204,08	154,4%	33,5%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	50.395,33	44.337,00	44.335,85	88,0%	100,0%
Titolo 5	50.000,00	50.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	101.350,00	101.350,00	54.397,27	100,0%	53,7%
TOTALE	686.219,27	839.061,51	475.714,50	122,3%	56,7%

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 (rinvio al verbale n.3 del 06/04/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	1.060,10	0,00
FPV di parte capitale	0,00	9.058,50
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	1.060,10	9.058,50

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	2.509,77	1.060,10	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	2.509,77	1.060,10	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0,00	0,00	9.058,50
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	9.058,50
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	0,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	0,00

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	249.173,22	228.560,91	154.986,59	67,81
Titolo II	125.235,37	112.104,30	107.766,35	96,13
Titolo III	39.420,00	50.686,72	16.124,00	31,81
Titolo IV	260.442,64	138.018,40	70.713,74	51,24
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	64.473,40	2.248,45	0,00	23.713,93
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	27,37	23,99	0,00	2,11
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	64.500,77	2.272,44	0,00	23.716,04

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 2.451,34	
Residui riscossi nel 2021	€ 659,44	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	1.791,90	73,10%
Residui della competenza	€ 60.436,43	
Residui totali	62.228,33	
FCDE al 31/12/2021	23.716,04	38,11%

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	333,00	2.169,01	31.004,83
Riscossione	3.330,00	2.169,01	31.004,83

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	333,00	2.169,01	31.004,83
Spese correnti	0,00	0,00	12.425,00
% x spesa corrente			249,54

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2019	2020	2021
accertamento	0,00	0,00	0,00
riscossione	0,00	0,00	0,00
%riscossione			

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	49.547,42	46.498,82	-3.048,60
102	imposte e tasse a carico ente	3.114,68	3.281,55	166,87
103	acquisto beni e servizi	196.043,42	208.271,45	12.228,03
104	trasferimenti correnti	20.605,38	23.771,42	3.166,04
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	4.981,75	3.816,23	-1.165,52
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	431,00	0,00	-431,00
110	altre spese correnti	5.683,77	4.137,83	-1.545,94
TOTALE		280.407,42	289.777,30	9.369,88

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	94.570,92	81.775,08	-12.795,84
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	1.250,00	0,00	-1.250,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	5.429,00	5.429,00
TOTALE		95.820,92	87.204,08	-8.616,84

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:

Trasferimento compensativo tosap € 622,98

Fondo funzioni fondamentali € 2.272,72

Trasferimento compensativo imu € 1.156,86

Fondo per la concessione di riduzione tari attività economiche chiuse € 1.457,21

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

Per rimborso tari anno 2020 € 118,21

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

Fondo funzioni fondamentali € 2.272,72

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	67.500,00	46.498,82
Spese macroaggregato 103	18.050,00	0,00
Irap macroaggregato 102	5.600,00	3.445,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: Convenione C1	18.167,27	0,00
Altre spese: Convenione B	21.529,60	0,00
Altre spese: Buoni pasto e fondo produttività	1.000,00	0,00
Totale spese di personale (A)	131.846,87	49.943,82
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00
(-) Altre componenti escluse: Rimborso convenzione polizia municipale	0,00	1.313,77
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	131.846,87	48.630,05

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	+	198.725,94
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	44.335,85
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	154.390,09

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	271.409,00	217.169,00	198.725,94
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	54.240,00	18.443,06	44.335,85
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	217.169,00	198.725,94	154.390,09
Nr. Abitanti al 31/12	240,00	240,00	240,00
Debito medio per abitante	904,87	828,02	643,29

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	10.196,63	4.981,75	3.816,23
Quota capitale	54.240,00	18.443,06	44.335,85
Totale fine anno	64.436,63	23.424,81	48.152,08

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	1.682.734,23	1.657.164,41	25.569,82
C) ATTIVO CIRCOLANTE	457.829,28	352.370,67	105.458,61
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	2.140.563,51	2.009.535,08	131.028,43
A) PATRIMONIO NETTO	1.797.770,41	1.655.186,21	142.584,20
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	6.782,38	6.419,38	363,00
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	336.010,72	347.929,49	-11.918,77
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	2.140.563,51	2.009.535,08	131.028,43
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 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.

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.

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
Erno Berth

A circular official stamp of the Revisore Unico. The text around the perimeter of the stamp is partially legible and appears to include "COMUNE DI..." and "REVISORE UNICO". The stamp is positioned behind the handwritten signature.