

COMUNE DI S. ORSOLA TERME
Provincia di Trento

Verbale del 14/04/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico nominato con delibera C.C. N. 24 del 23/12/2019 ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021.

Il Revisore tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio presenta l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che costituisce parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2021 il Revisore Unico **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente (rappresentate nella check-list).

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 (rappresentate nella check-list).

(eventuale) 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

(Oppure) 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.

Baselga di Pinè, lì 14/04/2022

IL REVISORE UNICO

Dott. Sighel Giuliano

1. *ALBANIA*
2. *EGYPT*
3. *INDIA*
4. *IRAN*
5. *MARSHALL ISLANDS*
6. *PAPUA NEW GUINEA*
7. *PAKISTAN*
8. *SRI LANKA*

PREMESSA

Il Comune di S. Orsola Terma registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 1120 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" (rappresentate nella check-list)*.

Al riguardo **non sono segnalati errori**.

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)	319.611,54
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	319.611,54
Differenza	0,00

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 il rispetto dei limiti di utilizzo dell'anticipazione di tesoreria.

Il Revisore Unico ha verificato che il Comune non ha 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

Relativamente alla gestione dei residui il Revisore Unico rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 75,56 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 80,84 %

Si può sviluppare analisi per totali se non vi sono particolari criticità oppure in caso contrario per singolo titolo evidenziando le poste più critiche.

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	0,00	4.262,97	11.881,88	16.144,85
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33.685,81	33.685,81
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	2.000,00	12.508,00	345.487,60	359.995,60
Titolo 4	0,00	0,00	47.856,51	8.573,84	176.496,34	1.715.736,93	1.948.663,62
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	2.429,71	2.429,71
Totale	0,00	0,00	47.856,51	10.573,84	193.267,31	2.109.221,93	2.360.919,59

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	0,00	0,00	187,70	0,00	9.004,60	270.105,53	279.297,83
Titolo 2	0,00	3.421,27	47.856,51	3.749,48	76.303,08	1.503.811,74	1.635.142,08
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-347.668,51	-347.668,51
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	347.668,51	347.668,51
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	8.136,06	1.739,77	1.045,00	500,00	1.100,00	5.747,09	18.267,92
Totale	8.136,06	5.161,04	49.089,21	4.249,48	86.407,68	1.779.664,36	1.932.707,83

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			230.333,20
RISCOSSIONI	755.853,21	2.317.607,53	3.073.460,74
PAGAMENTI	716.901,33	2.267.281,07	2.984.182,40
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			319.611,54
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			319.611,54
RESIDUI ATTIVI	251.697,66	2.109.221,93	2.360.919,59
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	153.043,47	1.779.664,36	1.932.707,83
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			27.768,88
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			11.043,50
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			709.010,92

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	379.884,03
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	26.504,73
Fondo pluriennale vincolato di spesa	38.812,38
SALDO FPV	-12.307,65
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	-7.165,18
Minori residui passivi riaccertati (+)	16.873,67
SALDO GESTIONE RESIDUI	24.038,85
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	379.884,03
SALDO FPV	-12.307,65
SALDO GESTIONE RESIDUI	24.038,85
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	77.399,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	239.996,69
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	709.010,92

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	181.204,14	317.395,69	709.010,92
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	29.483,36	31.559,92	33.805,04
Parte vincolata (C)	0,00	89.236,00	76.697,90
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	2.050,00	2.050,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	151.720,78	194.549,77	596.457,98

(eventuale) Nel corso dell'esercizio l'ente **ha/non ha provveduto** al recupero delle eventuali quote di disavanzo (specificare se: di amministrazione, da riaccertamento straordinario, disavanzo tecnico art. 3, comma 13, d.lgs. 118/2011 e s.m.i.);

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 amministrazione 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		
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
	31.559,92	89.236,00	2.050,00	194.549,77	317.395,69
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento					0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti				45.000,00	45.000,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	0,00				0,00
Utilizzo parte vincolata		32.399,00			32.399,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti			0,00		0,00
Valore delle parti non utilizzate	31.559,92	56.837,00	2.050,00	149.549,77	239.996,69
Totale	31.559,92	89.236,00	2.050,00	194.549,77	317.395,69

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	6.559,92	0,00	0,00	25.000,00	31.559,92
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	6.559,92	0,00	0,00	25.000,00	31.559,92
Totale	6.559,92	0,00	0,00	25.000,00	31.559,92

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	70.915,00	18.321,00	0,00	0,00	89.236,00
Utilizzo parte vincolata	14.893,00	17.506,00	0,00	0,00	32.399,00
Valore delle parti non utilizzate	56.022,00	815,00	0,00	0,00	56.837,00
Totale	70.915,00	18.321,00	0,00	0,00	89.236,00

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle a1, a2 e a3 sono coerenti/non 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, servizio acquedotto e concessione palestra e sale ed è pari a € 8.805,04.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 0,00, 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 perdite aziende e società partecipate (eventuale)

Qualora ricorrono le condizioni ex art. 21 del TUSP, è stato accantonato un importo di € 0,00.

Il Revisore Unico ha verificato la congruità dell'accantonamento.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito/non è stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 0,00.

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 non sono presenti altri accantonamenti e fondi.

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		444.624,70
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	19.860,90
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		424.763,80
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)(-)	(-)	2.245,12
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		422.518,68
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		350,68
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		350,68
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		350,68
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		444.975,38
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		19.860,90
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		425.114,48
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		2.245,12
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		422.869,36

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo

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	316.000,00	316.000,00	312.000,00	100,0%	98,7%
Titolo 2	511.308,00	522.844,42	514.191,99	102,3%	98,3%
Titolo 3	632.624,00	863.915,70	1.126.265,95	136,6%	130,4%
Titolo 4	2.763.082,00	4.362.414,67	2.134.705,81	157,9%	48,9%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	400.000,00	400.000,00	56.356,68	100,0%	14,1%
Titolo 9	312.198,00	412.198,00	283.309,03	132,0%	68,7%
TOTALE	4.935.212,00	6.877.372,79	4.426.829,46	139,4%	64,4%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	1.251.297,00	1.452.499,25	1.232.506,97	116,1%	84,9%
Titolo 2	2.763.082,00	4.368.907,41	2.127.104,24	158,1%	48,7%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	208.635,00	347.671,86	347.668,51	166,6%	100,0%
Titolo 5	400.000,00	400.000,00	56.356,68	100,0%	14,1%
Titolo 7	312.198,00	412.198,00	283.309,03	132,0%	68,7%
TOTALE	4.935.212,00	6.981.276,52	4.046.945,43	141,5%	58,0%

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

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	23.061,52	27.768,88
FPV di parte capitale	3.443,21	11.043,50
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	26.504,73	38.812,38

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	33.362,20	23.061,52	27.768,88
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 *	33.362,20	23.061,52	27.768,88
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	22.170,78	3.443,21	11.043,50
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	3.443,21	11.043,50
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	22.170,78	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	21.350,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	6.418,88
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	27.768,88

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	316.000,00	312.000,00	300.118,12	96,19
Titolo II	522.844,42	514.191,99	480.506,18	93,45
Titolo III	863.915,70	1.126.265,95	780.778,35	69,32
Titolo IV	4.362.414,67	2.134.705,81	418.968,88	19,63
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

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

Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Competenza Esercizio 2021
Recupero evasione IMU	2.000,00	62,00	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	2.000,00	62,00	0,00	0,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 8.691,00	
Residui riscossi nel 2021	€ 8.691,00	
Residui eliminati (+) o riacertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	0,00	0,00%
Residui della competenza	€ 1.938,00	
Residui totali	1.938,00	
FCDE al 31/12/2021	0,00	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	4.072,69	21.588,61	18.691,34
Riscossione	4.072,69	21.588,61	18.691,34

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	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	1.200.699,97	1.124.684,51	1.232.506,97
% x spesa corrente	0,00	0,00	0,00

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			

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	0,00	0,00	0,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	0,00	0,00	0,00
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	0,00	0,00
% per spesa corrente			
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti			

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	301.388,66	295.806,76	-5.581,90
102 imposte e tasse a carico ente	83.614,46	86.578,87	2.964,41
103 acquisto beni e servizi	397.691,58	441.213,85	43.522,27
104 trasferimenti correnti	249.065,11	330.811,08	81.745,97
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	44.537,32	39.756,65	-4.780,67
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	7.544,00	7.544,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110 altre spese correnti	48.387,38	30.795,76	-17.591,62
TOTALE	1.124.684,51	1.232.506,97	107.822,46

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 terreni	821.107,42	2.079.339,47	1.258.232,05	
203 Contributi agli investimenti	13.211,85	6.238,05	-6.973,80	
204 Altri trasferimenti in conto capitale	1.500,00	349,40	-1.150,60	
205 Altre spese in conto capitale	28.653,64	41.177,32	12.523,68	
TOTALE	864.472,91	2.127.104,24	1.262.631,33	

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 cosap – tosap € 728,56

Fondo funzioni ex art. 106 D.L. 34/2020 € 3.437,90

Contributo aree interne € 26.259,00

Tari DL 73/2021 ART. 6 € 7.050,42

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

Fondo funzioni ex art. 106 D.L. 34/2020 € 2.989,00

Fondo funzioni ex art. 106 D.L. 34/2020 quota TARI € 11.904,00

Contributo aree interne € 17.506,00

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

Ristori cosap – tosap € 488,00

Fondo funzioni ex art. 106 D.L. 34/2020 € 56.880,49

Contributo aree interne € 17.506,00

Tari DL 73/2021 ART. 6 € 1.008,41

Contributo polizia locale € 253,00

Contributo pulizia disinfezione seggi € 562,00

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	0,00	295.806,76
Spese macroaggregato 103	0,00	441.213,85
Irap macroaggregato 102	0,00	14.872,21
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	0,00	751.892,82
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	0,00	751.892,82

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	1.572.263,00
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	347.668,51
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	1.224.594,49

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	1.975.392,40	1.776.113,98	1.572.263,00
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	199.278,42	203.850,98	347.668,51
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	1.776.113,98	1.572.263,00	1.224.594,49
Nr. Abitanti al 31/12	1.133,00	1.120,00	1.114,00
Debito medio per abitante	1.567,62	1.403,81	1.099,28

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	49.560,34	44.537,32	39.756,65
Quota capitale	199.278,42	203.850,98	347.668,51
Totale fine anno	248.838,76	248.388,30	387.425,16

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	23.039.974,98	22.829.488,42	210.486,56
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.671.726,09	1.224.158,97	1.447.567,12
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	25.711.701,07	24.053.647,39	1.658.053,68
A) PATRIMONIO NETTO	23.031.105,36	22.220.639,79	810.465,57
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	25.000,00	25.000,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.655.595,71	1.808.007,60	847.588,11
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	25.711.701,07	24.053.647,39	1.658.053,68
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 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

Giuliano
Mazzoni
16