

Comune di Villamarzana
Provincia di Rovigo

Verbale n. 04 del 22 aprile 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico nominato con delibera C.C. N. 24 del 28.09.2020, ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021.

Il Revisore, 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.

Il Revisore tenuto conto:

dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale dal numero 01/2021 al numero 22/2021 presenta l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che costituisce parte integrante e sostanziale del presente verbale.

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

Nel corso dell'esercizio il Revisore ha verificato che il Comune **ha** attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Revisore Unico .

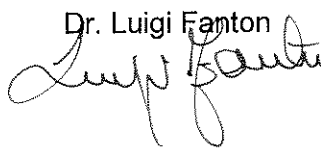
Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

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

Villamarzana, lì 22 aprile 2022.

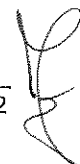
IL REVISORE UNICO

Dr. Luigi Fanton



Sommario

PREMESSA	3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA	4
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	4
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	6
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA	11
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	19
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	19
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	20
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	21
9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	21
10. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI	21



PREMESSA

Il Comune di Villamarzana registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n.1145 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** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente:

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	389.284,92
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	389.284,92
Differenza	0,00

Il Revisore Unico nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto come segue (rappresentate nella check-list):

- Verifica di cassa 1 trimestre 2021 verbale n. – del 05.07.2021
- Verifica di cassa 2 trimestre 2021 verbale n. 13 del 07.10.2021
- Verifica di cassa 3 trimestre 2021 verbale n. 14 del 11.10.2021
- Verifica di cassa 4 trimestre 2021 verbale n. 03 del 13.04.2022

Con verbale n. 03 del 13.04.2022 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	+	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	7.203,29
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	7.203,29
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. 2 del del 17.03.2022 sulla delibera di riaccertamento ordinario (rappresentate nella check-list).

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

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 42,30 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 55,30 %

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	23.937,26	6.732,71	19.389,82	18.209,06	14.826,49	112.994,45	196.089,79
Titolo 2		10.650,11	23,16	19,84	208,55	6.097,37	16.999,03
Titolo 3	22.838,23	2.788,92	2.788,92	52.695,89	59.487,33	72.986,46	213.585,75
Titolo 4					300,00	114.078,00	114.378,00
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 6	41.524,05					0,00	41.524,05
Titolo 7					0,00	0,00	0,00
Titolo 9	130,72	101,07	33,50	33,50	33,50	3.075,55	3.407,84
Totale	88.430,26	20.272,81	22.235,40	70.958,29	74.855,87	309.231,83	585.984,46

I residui attivi del titolo 6, per l'anno 2016, sentito l'Ufficio Finanziario dell'Ente, risalgono ad una precedente gestione amministrativa e consistono in residui di mutui da incassare. Probabilmente l'Ente, a suo tempo, ha completato alcune opere con risorse proprie senza chiedere l'erogazione del mutuo. Il servizio finanziario è impegnato ad apportare le necessarie scritture rettificative in entrata ed in uscita.

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	7.002,75	10.494,35	959,28	51.278,76	59.651,21	270.964,10	400.350,45
Titolo 2	12.694,70			1.652,72		40.823,37	55.170,79
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	3.215,85			93,41	602,50	440,51	4.352,27
Totale	22.913,30	10.494,35	959,28	53.024,89	60.253,71	312.227,98	459.873,51

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			372.628,94
RISCOSSIONI	202.329,13	1.319.246,95	1.521.576,08
PAGAMENTI	209.828,00	1.295.091,50	1.504.919,50
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			389.285,52
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			389.285,52
RESIDUI ATTIVI	276.752,63	309.231,83	585.984,46
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	147.645,53	312.227,98	459.873,51
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			34.599,15
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			64.362,40
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			416.434,92

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	21.159,30
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	97.343,97
Fondo pluriennale vincolato di spesa	98.961,55
SALDO FPV	-1.617,58
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	848,63
Minori residui attivi riaccertati (-)	397,72
Minori residui passivi riaccertati (+)	22.433,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	22.883,91
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	21.159,30
SALDO FPV	-1.617,58
SALDO GESTIONE RESIDUI	22.883,91
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	101.793,11
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	272.215,58
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	416.434,32

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	269.142,51	374.008,69	416.434,32
Parte accantonata (B)	214.773,07	217.410,52	309.604,96
Parte vincolata (C)	15.713,74	57.666,29	7.452,27
Parte destinata agli investimenti (D)	29.570,94	21.828,66	22.611,32
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	9.084,76	77.103,22	76.765,77

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 e 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 E 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
	217.410,52	57.666,29	21.828,66	77.103,22	374.008,69
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				2.000,00	2.000,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti				21.235,00	21.235,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	6.460,47				6.460,47
Utilizzo parte vincolata		50.268,98			50.268,98
Utilizzo parte destinata agli investimenti			21.828,66		21.828,66
Valore delle parti non utilizzate	210.950,05	7.397,31	0,00	53.868,22	272.215,58
Totale	217.410,52	57.666,29	21.828,66	77.103,22	374.008,69

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	32.106,72	176.843,33	0,00	8.460,47	217.410,52
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	6.460,47	6.460,47
Valore delle parti non utilizzate	32.106,72	176.843,33	0,00	2.000,00	210.950,05
Totale	32.106,72	176.843,33	0,00	8.460,47	217.410,52

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	56.211,33	1.454,96	0,00	0,00	57.666,29
Utilizzo parte vincolata	48.814,02	0,00	0,00	0,00	48.814,02
Valore delle parti non utilizzate	7.397,31	1.454,96	0,00	0,00	8.852,27
Totale	56.211,33	1.454,96	0,00	0,00	57.666,29

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: titoli 1 tipologia 101 (imposte e tasse) e titolo 3, entrate extratributarie ed è pari a € 128.370,70.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 176.843,33, 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 € 390,33.

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **non è tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali, come da delibera di G.C. n. 8 del 23.02.2022.

Altri fondi e accantonamenti

(esempio) Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 4.000,00 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		98.723,51
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	28.390,93
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	54,96
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		70.277,62
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	70.263,98
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		13,64
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		22.611,32
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		22.611,32
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		22.611,32
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		121.334,83
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		28.390,93
Risorse vincolate nel bilancio		54,96
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		92.888,94
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		70.263,98
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		22.624,96

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivi

Nel corso dell'esercizio 2021 non sono stati riconosciuti 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	782.000,00	785.089,92	651.443,12	100,4%	83,0%
Titolo 2	514.393,00	542.033,25	296.639,18	105,4%	54,7%
Titolo 3	186.738,00	198.004,87	224.513,40	106,0%	113,4%
Titolo 4	364.604,00	378.089,38	286.634,86	103,7%	75,8%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	469.447,00	469.447,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	519.000,00	535.000,00	169.248,22	103,1%	31,6%
TOTALE	2.836.182,00	2.907.664,42	1.628.478,78	102,5%	56,0%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	1.435.192,00	1.584.889,02	1.099.034,92	110,4%	69,3%
Titolo 2	390.146,40	453.526,48	275.098,24	116,2%	60,7%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	63.939,00	63.939,00	63.938,10	100,0%	100,0%
Titolo 5	469.447,00	469.447,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	519.000,00	535.000,00	169.248,22	103,1%	31,6%
TOTALE	2.877.724,40	3.106.801,50	1.607.319,48	108,0%	51,7%

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 determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 2 del 17.03.2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	58.343,97	34.599,15
FPV di parte capitale	39.000,00	64.362,40
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	97.343,97	98.961,55

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	21.481,28	58.343,97	34.599,15
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	6.415,70	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	31.090,84	22.599,15
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**	21.481,28	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	20.837,43	12.000,00
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	39.000,00	64.362,40
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	39.000,00	46.760,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	20.602,40
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	22.599,15
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	12.000,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Totale FPV 2021 spesa corrente	34.599,15

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	785.089,92	651.443,12	538.448,67	82,65
Titolo II	542.033,25	296.639,18	290.541,81	97,94
Titolo III	198.004,87	224.513,40	151.526,94	67,49
Titolo IV	378.089,38	286.634,86	172.556,86	60,20
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	39.224,27	39.224,27	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	98.769,84
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	12.038,18	12.038,18	0,00	0,00
TOTALE	51.262,45	51.262,45	0,00	98.769,84

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 161.196,02	
Residui riscossi nel 2021	€ 78.100,68	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	83.095,34	51,55%
Residui della competenza	€ 73.384,13	
Residui totali	156.479,47	
FCDE al 31/12/2021	98.769,84	63,12%

L'ammontare delle somme rimaste a residuo permangono alte. Il Revisore invita l'Ente ad utilizzare tutti gli strumenti a propria disposizione per giungere alla riscossione dei crediti.

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	9.384,31	28.710,05	10.142,30
Riscossione	9.384,31	28.710,05	10.142,30

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	0,00	0,00	0,00
% x spesa corrente			

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	50.000,00	50.000,00	40.811,88
riscossione	0,00	0,00	811,88
%riscossione	-	-	1,99

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	25.000,00	25.000,00	20.405,94
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	25.000,00	25.000,00	20.405,94
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	0,00	0,00
% 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	271.150,42	284.993,30	13.842,88
102	imposte e tasse a carico ente	27.741,77	29.148,84	1.407,07
103	acquisto beni e servizi	475.255,45	601.323,11	126.067,66
104	trasferimenti correnti	144.906,00	139.632,78	-5.273,22
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	17.434,88	14.556,64	-2.878,24
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	12.289,80	4.192,48	-8.097,32
110	altre spese correnti	21.632,69	25.187,77	3.555,08
TOTALE		970.411,01	1.099.034,92	128.623,91

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'en	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terr	167.861,05	275.098,24	107.237,19
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		167.861,05	275.098,24	107.237,19

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 euro 8.138,00
- Ristori specifici di spesa euro 16.685,00
- Fondo funzioni fondamentali euro 6.128,05
- Fondo tari 2021 euro 7.616,20

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

- Fondo funzioni fondamentali euro 40.432,78
- Fondo sanificazione euro 1.454,96
- Fondo tari 2020 euro 4.282,50

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

- Fondo tari 2020 euro 7.397,31
- Fondo sanificazione euro 54,96

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" (pari a zero) e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 da trasmettere entro il 31 maggio 2022.

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	289.981,16	251.234,16
Spese macroaggregato 103	3.490,11	0,00
Irap macroaggregato 102	17.791,66	16.734,19
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	22.599,15
Altre spese: da specificare. Convenzione cat C utc	0,00	1.512,69
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	311.262,93	292.080,19
(-) Componenti escluse (B)	16.227,83	25.209,44
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	9.090,39
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	295.035,10	266.870,75

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, approvata con delibera n. 62 del 02.11.2021, 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:
verbale n. 15 del 29.10.2021
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
verbale n. 22 del 22.12.2021

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

L'ente nel corso dell'esercizio 2021 non ha fatto ricorso all'indebitamento.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	333.905,75
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	63.938,10
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	269.967,65

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	453.727,33	394.965,61	333.905,75
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	58.761,72	61.059,86	63.938,10
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00		
Totale fine anno	394.965,61	333.905,75	269.967,65
Nr. Abitanti al 31/12	1.168,00	1.145,00	1.145,00
Debito medio per abitante	338,16	291,62	235,78

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	20.196,94	17.434,88	14.556,64
Quota capitale	58.761,72	61.059,86	63.938,10
Totale fine anno	78.958,66	78.494,74	78.494,74

L'ente non ha rinegoziato il proprio debito nel corso dell'esercizio.

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. Non sono stati effettuati interventi a favore delle società partecipate a causa del Covid19.

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	7.302.422,65	7.171.893,16	130.529,49
C) ATTIVO CIRCOLANTE	803.374,63	775.629,02	27.745,61
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	8.105.797,28	7.947.522,18	158.275,10
A) PATRIMONIO NETTO	4.781.801,62	4.776.785,93	5.015,69
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	181.234,26	185.303,80	-4.069,54
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	729.841,16	713.812,88	16.028,28
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2.412.920,24	2.271.619,57	141.300,67
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	8.105.797,28	7.947.522,18	158.275,10
TOTALE CONTI D'ORDINE	64.362,40	39.000,00	25.362,40

Ai fini della redazione è stato utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede.

I crediti 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 per le tenuta della contabilità patrimoniale semplificata.

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	0,00	0,00	0,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	0,00	0,00	0,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00	0,00
IMPOSTE	0,00	0,00	0,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	0,00	0,00	0,00

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.

9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Nel corso della propria attività il Revisore non ha rilevato irregolarità.

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

DR. LUIGI FANTON