

**Comune di Berlingo
Provincia di Brescia**

Verbale n. 8 del 9 maggio 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico nominato con delibera C.C. N...7...del...25 febbraio 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.

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.

___Berlingo___, lì ___9 maggio 2022___

IL REVISORE UNICO
Dott.ssa Gabriella Ricciardi

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.....	15
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	15
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	16
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	17
9. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI.....	17

PREMESSA

Il Comune di Berlingo registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n.2744 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** comune non bloccanti.

Il Revisore Unico, sulla base dei parametri di deficiarietà attesta che il Comune **non è** strutturalmente deficiario.

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)	886.607,74
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	886.607,74
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.8 del 31/05/2021
- Verifica di cassa 2 trimestre 2021 verbale n.12 del 20/07/2021
- Verifica di cassa 3 trimestre 2021 verbale n.16 del 22/11/2021
- Verifica di cassa 4 trimestre 2021 verbale n.1 del 31/01/2022

Con verbale n.1 del 31/01/2022 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 presenta cassa vincolata.

Non sono presenti pagamenti per azioni.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n.7 del 28/04/2022 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 = 58,30%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 58,38%

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1		460,10	51.874,95	40.219,78	104.384,77	164.007,61	360.947,21
Titolo 2			433,13		4.358,50	24.469,46	29.261,09
Titolo 3	2.113,50	69,12		1.083,88	2.982,23	59.885,31	66.134,04
Titolo 4					82.297,99	122.722,00	205.019,99
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 6					0,00	0,00	0,00
Titolo 7					0,00	0,00	0,00
Titolo 9					0,00	218,27	218,27
Totale	2.113,50	529,22	52.308,08	41.303,66	194.023,49	371.302,65	661.580,60

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	3.889,38	280,03	5.283,20	15.953,35	127.757,96	348.000,66	501.164,58
Titolo 2				2.005,00	7.030,60	106.935,16	115.970,76
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					0,00	13.578,17	13.578,17
Totale	3.889,38	280,03	5.283,20	17.958,35	134.788,56	468.513,99	630.713,51

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			938.159,07
RISCOSSIONI	376.961,66	1.767.543,57	2.144.505,23
PAGAMENTI	270.380,42	1.925.676,14	2.196.056,56
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			886.607,74
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			886.607,74
RESIDUI ATTIVI	290.277,95	371.302,65	661.580,60
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	162.199,52	468.513,99	630.713,51
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			13.008,79
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			192.219,92
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			712.246,12

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-255.343,91
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	160.080,80
Fondo pluriennale vincolato di spesa	205.228,71
SALDO FPV	-45.147,91
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	29.864,46
Minori residui attivi riaccertati (-)	9.162,52
Minori residui passivi riaccertati (+)	30.588,06
SALDO GESTIONE RESIDUI	51.290,00
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-255.343,91
SALDO FPV	-45.147,91
SALDO GESTIONE RESIDUI	51.290,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	654.321,47
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	307.126,47
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	712.246,12

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	670.695,30	961.447,94	712.246,12
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	149.544,04	235.825,96	150.238,95
Parte vincolata (C)	27.975,00	195.179,33	130.066,23
Parte destinata agli investimenti (D)	171.326,08	318.109,40	262.175,04
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	321.850,18	212.333,25	169.765,90

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
	235.825,96	195.179,33	318.109,40	212.333,25	961.447,94
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio				205.652,47	205.652,47
Finanziamento spese di investimento					0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	100.466,00				100.466,00
Utilizzo parte vincolata		143.203,00			143.203,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti			205.000,00		205.000,00
Valore delle parti non utilizzate	135.359,96	51.976,33	113.109,40	6.680,78	307.126,47
Totale	235.825,96	195.179,33	318.109,40	212.333,25	961.447,94

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	119.024,96	100.466,00	0,00	16.335,00	235.825,96
Utilizzo parte accantonata	0,00	100.466,00	0,00	0,00	100.466,00
Valore delle parti non utilizzate	119.024,96	0,00	0,00	16.335,00	135.359,96
Totale	119.024,96	100.466,00	0,00	16.335,00	235.825,96

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	156.586,33	38.593,00	0,00	0,00	195.179,33
Utilizzo parte vincolata	104.610,00	38.593,00	0,00	0,00	143.203,00
Valore delle parti non utilizzate	51.976,33	0,00	0,00	0,00	51.976,33
Totale	156.586,33	38.593,00	0,00	0,00	195.179,33

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..

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:

- Accertamenti IMU
- Accertamenti TASI
- TARI ordinaria
- Fitti attivi

ed è pari a € 125.735,95.

Fondo anticipazione liquidità (eventuale)

Fattispecie non presente

Fondo contenzioso

Fattispecie non presente

Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)

Fattispecie non presente

Fondo indennità di fine mandato

È **stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 4.503,00.

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente è **tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali. Il Fondo garanzia debiti commerciali, pari ad € 20.395,00, è stato accantonato nel Bilancio di previsione 2022-2024.

- ✓ *Stock del debito al 31/12/2020 € 7.802,10*
- ✓ *Fatture ricevute nel 2021 € 1.094.247,48*
- ✓ *Franchigia 5% delle fatture ricevute nel 2021 € 54.712,37*
- ✓ *Stock del debito al 31/12/2021 € 48.232,40*
- ✓ *Indicatore di ritardo dei pagamenti: 23 gg.*

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 20.000,00 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		133.984,01
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	6.710,99
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	78.089,90
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		49.183,12
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	8.168,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		41.015,12
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		219.845,64
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		219.845,64
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		219.845,64
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		353.829,65
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		6.710,99
Risorse vincolate nel bilancio		78.089,90
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		269.028,76
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		8.168,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		260.860,76

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivi

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	1.350.330,00	1.355.930,73	1.259.218,94	100,4%	92,9%
Titolo 2	102.502,00	183.540,02	154.128,45	179,1%	84,0%
Titolo 3	395.082,40	395.082,40	275.697,24	100,0%	69,8%
Titolo 4	244.000,00	325.000,00	214.720,37	133,2%	66,1%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	429.688,00	429.688,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	343.555,50	353.555,50	235.081,22	102,9%	66,5%
TOTALE	2.865.157,90	3.042.796,65	2.138.846,22	106,2%	70,3%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	1.715.189,87	2.229.398,03	1.803.116,71	130,0%	80,9%
Titolo 2	227.110,00	694.942,86	206.377,67	306,0%	29,7%
Titolo 3					
Titolo 4	149.614,53	149.614,53	149.614,53	100,0%	100,0%
Titolo 5	429.688,00	429.688,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	343.555,50	353.555,50	235.081,22	102,9%	66,5%
TOTALE	2.865.157,90	3.857.198,92	2.394.190,13	134,6%	62,1%

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.7 del 28/04/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	25.547,94	13.008,79
FPV di parte capitale	134.532,86	192.219,92
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	160.080,80	205.228,71

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	20.855,19	25.547,94	13.008,79
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	20.855,19	25.547,94	13.008,79
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	134.532,86	192.219,92
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	134.532,86	192.219,92
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	13.008,79
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	13.008,79

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	1.355.930,73	1.259.218,94	1.095.211,33	86,98
Titolo II	183.540,02	154.128,45	129.658,99	84,12
Titolo III	395.082,40	275.697,24	215.811,93	78,28
Titolo IV	325.000,00	214.720,37	91.998,37	42,85
Titolo V				

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	78.626,91	37.924,91	48.000,00	73.352,08
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	6.762,58	6.762,58	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione TASI	27.310,90	13.638,90	12.000,00	18.280,90
TOTALE	112.700,39	58.326,39	60.000,00	91.632,98

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 212.264,64	
Residui riscossi nel 2021	€ 59.685,86	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 1.258,91	
Residui al 31/12/2021	153.837,69	72,47%
Residui della competenza	€ 54.374,00	
Residui totali	208.211,69	
FCDE al 31/12/2021	91.632,98	44,01%

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	46.262,39	59.641,39	47.720,37
Riscossione	46.262,39	59.641,39	47.720,37

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	46.262,39	59.641,39	47.720,37
Spese correnti	30.000,00	45.000,00	16.890,00
% x spesa corrente	64,85	75,45	35,39

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	982,50	612,40	205,80
riscossione	982,50	612,40	205,80
%riscossione	100,00	100,00	100,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	982,50	612,40	205,80
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	982,50	612,40	205,80
destinazione a spesa corrente vincolata	491,25	306,20	102,90
% 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 certificazioni 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	219.598,66	163.724,66	-55.874,00
102	imposte e tasse a carico ente	16.384,06	14.415,21	-1.968,85
103	acquisto beni e servizi	911.415,41	1.139.897,50	228.482,09
104	trasferimenti correnti	287.455,79	228.937,14	-58.518,65
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	90.872,33	85.218,62	-5.653,71
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	9.546,56	28.659,65	19.113,09
110	altre spese correnti	143.417,67	142.263,93	-1.153,74
TOTALE		1.678.690,48	1.803.116,71	124.426,23

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	262.777,31	170.267,67	-92.509,64
203	Contributi agli investimenti	36.110,00	36.110,00	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		298.887,31	206.377,67	-92.509,64

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 entrata:

- mancata riscossione TOSAP-COSAP € 1.562,00 (art.9-ter comma 2 e 3 D.L. 137/2020 – D.M. 29/11/2021 – D.M. 13/12/2021)
- esenzioni IMU P.Iva € 9.803,81 (art. 6-sexies, comma 3, del decreto-legge 22 marzo 2021, n.41, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 maggio 2021, n.69)

Ristori specifici spesa:

- solidarietà alimentare (art.53 comma 1 D.L. 73/2021) € 18.350,51
- riduzione TARI attività economiche chiuse a causa COVID (art.6 comma 1 D.L. 73/2021) € 25.095,16
- Centri estivi (articolo 63 D.L. n. 73/2021) € 6.579,00

Trasferimenti per funzioni fondamentali:

- art.1 comma 822 L.178/2020 € 9.519,17 + 5.526,03

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

- 104.610,00 (trasferimenti per funzioni fondamentali art.106 D.L. 34/2020 e art.39 D.L. 104/2020)
- 30.240,00 ("Province rosse" - art.112 comma 1 e 1-bis D.L. 34/2020)
- 6.915,00 (fondi per centri estivi - art.105 comma 3 D.L. 34/2020)

- 573,50 (emergenza alimentare - art.19-decies, comma 1 D.L. 137/2020)
- 813,00 (straordinarie Polizia locale - art.115 comma 2 D.L. 18/2020)
- 52,00 (fondi per sanificazioni - art.114 comma 1 D.L. 18/2020)

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

- 25.240,07 (trasferimenti per funzioni fondamentali art.106 D.L. 34/2020 e art.39 D.L. 104/2020)
- 573,50 (emergenza alimentare - art.19-decies, comma 1 D.L. 137/2020)

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	316.209,07	163.724,66
Spese macroaggregato 103	3.300,00	0,00
Irap macroaggregato 102	20.387,55	14.415,21
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	13.008,79
Altre spese: (missioni € 1.233,97 - pasti € 2.354,98 - formazione € 270,00 - assistente sociale € 14.816,52)	6.875,29	18.675,47
Altre spese: da specificare (personale altri enti)	0,00	28.659,65
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	346.771,91	238.483,78
(-) Componenti escluse (B)	19.898,21	1.503,97
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	326.873,70	236.979,81

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, (parere del Revisore dei conti n.7 del 4 maggio 2021), ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente **virtuoso**.

Il Revisore Unico ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
 - ✓ parere del Revisore dei conti n.26 del 23 dicembre 2020
 - ✓ parere del Revisore dei conti n.7 del 4 maggio 2021
 - ✓ parere del Revisore dei conti n.10 del 21 giugno 2021
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
 - ✓ parere del Revisore dei conti n.17 del 28 dicembre 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

(eventuale) 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	+	2.896.469,84
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	149.614,53
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	2.746.855,31

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	3.148.819,46	2.994.798,92	2.896.469,84
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	154.020,54	98.329,08	149.614,53
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	2.994.798,92	2.896.469,84	2.746.855,31
Nr. Abitanti al 31/12	2790	2763	2744
Debito medio per abitante	1.073,40	1.048,31	1.001,04

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	95.660,25	90.872,33	85.218,62
Quota capitale	154.020,54	98.329,08	149.614,53
Totale fine anno	249.680,79	189.201,41	234.833,15

Il Comune nell'esercizio 2021 non ha proceduto a rinegoziare il proprio debito.

Non sono presenti garanzie rilasciate a favore di terzi.

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 **non sono emerse criticità**.

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo.

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	16.016.559,06	16.267.673,98	-251.114,92
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.423.359,26	1.465.671,78	-42.312,52
D) RATEI E RISCONTI	29.522,52	33.482,45	-3.959,93
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	17.469.440,84	17.766.828,21	-297.387,37
A) PATRIMONIO NETTO	13.729.641,43	13.626.843,55	102.797,88
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	20.000,00	114.043,00	-94.043,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	4.503,00	2.758,00	1.745,00
D) DEBITI	3.367.145,00	3.359.637,84	7.507,16
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	348.151,41	663.545,82	-315.394,41
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	17.469.440,84	17.766.828,21	-297.387,37
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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.

Il conto economico presenta questa situazione:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	2.231.165,39	2.051.293,22	179.872,17
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	2.226.499,66	2.172.127,57	54.372,09
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-50.495,47	-60.220,17	9.724,70
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	77.868,18	63.053,21	14.814,97
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	66.864,36	355.993,42	-289.129,06
IMPOSTE	13.515,21	18.026,88	-4.511,67
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	85.387,59	219.965,23	-134.577,64

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 di € 85.387,59 rispetto all'esercizio 2020 di € 219.965,23 si precisa che lo scostamento è principalmente dovuto alle mancate entrate da alienazioni immobiliare dell'esercizio 2021 (a differenza dell'esercizio 2020 dove si sono registrate plusvalenze per € 292.816,29)

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.

PNRR – PIANO DI RIPRESA E RESILIENZA

Non sono presenti risorse provenienti dal P.N.R.R. nell'esercizio 2021.

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



DOTT.SSA GABRIELLA RICCIARDI