

Comune di Ome
Provincia di Brescia

Verbale n. 6 del 12 aprile 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico, nominato con delibera C.C. N.1 del 23.02.2021, 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 **non ha ricevuto rilievi** mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo.

Mantova, il 12 aprile 2022

Il REVISORE UNICO
Rag.ra Anna Maria Maggio



Sommario

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

PREMESSA

Il Comune di Ome registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n.3207 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"*.

Al riguardo **non sono segnalati errori** comuni non bloccanti.

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)	2.064.667,96
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	2.064.667,96
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 18/05/2021
- Verifica di cassa 2 trimestre 2021 verbale n.12 del 09/09/2021
- Verifica di cassa 3 trimestre 2021 verbale n.14 del 23/11/2021
- Verifica di cassa 4 trimestre 2021 verbale n.3 del 28/02/2022

Con verbale n.3 del 28/02/2022 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	+	108.682,37	108.682,37	110.568,35
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	108.682,37	108.682,37	110.568,35
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	18.061,02	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	16.175,04	1.885,98
Fondi vincolati al 31.12	=	108.682,37	110.568,35	108.682,37
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	108.682,37	110.568,35	108.682,37

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n.5/2022 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 = 48,86%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 89,42%

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	29.233,55	61.403,99	70.681,27	31.290,69	1.020,70	63.778,02	257.408,22
Titolo 2						9.400,43	9.400,43
Titolo 3	2.052,61	822,13	1.397,90	487,17		22.668,47	27.428,28
Titolo 4				4.193,20	50.000,00	695.427,25	749.620,45
Titolo 5							0,00
Titolo 6							0,00
Titolo 7							0,00
Titolo 9	2.396,67	1.998,94	1.230,82	4.140,81		1.983,91	11.751,15
Totale	33.682,83	64.225,06	73.309,99	40.111,87	51.020,70	793.258,08	1.055.608,53

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1					2.355,68	396.999,98	399.355,66
Titolo 2			12.750,00			168.598,90	181.348,90
Titolo 3							0,00
Titolo 4						11.708,71	11.708,71
Titolo 5							0,00
Titolo 7	3.470,03	2.284,32	1.297,58	7.017,62	900,00	10.997,99	25.967,54
Totale	3.470,03	2.284,32	14.047,58	7.017,62	3.255,68	588.305,58	618.380,81

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio	1.567.756,32		
RISCOSSIONI	276.814,63	3.276.910,33	3.553.724,96
PAGAMENTI	512.771,99	2.544.041,33	3.056.813,32
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	2.064.667,96		
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	0,00		
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	2.064.667,96		
RESIDUI ATTIVI	262.350,45	793.258,08	1.055.608,53
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	0,00		
RESIDUI PASSIVI	30.075,23	588.305,58	618.380,81
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	36.141,93		
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	1.372.224,89		
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE	0,00		
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE	1.093.528,86		

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	937.821,50
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	423.324,55
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.408.366,82
SALDO FPV	-985.042,27
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	0,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	30.561,06
SALDO GESTIONE RESIDUI	30.561,06
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	937.821,50
SALDO FPV	-985.042,27
SALDO GESTIONE RESIDUI	30.561,06
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	501.321,73
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	636.202,26
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	1.120.864,28

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	1.051.644,65	1.137.523,99	1.093.528,86
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	386.693,17	354.667,14	283.171,26
Parte vincolata (C)	341.586,93	379.123,96	377.136,79
Parte destinata agli investimenti (D)	4.922,31	230.043,95	191.594,66
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	318.442,24	173.688,94	241.626,15

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
	354.667,14	379.123,96	230.043,95	173.688,94	1.137.523,99
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					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata		271.277,78			271.277,78
Utilizzo parte destinata agli investimenti			230.043,95		230.043,95
Valore delle parti non utilizzate	354.667,14	107.846,18	0,00	173.688,94	636.202,26
Totale	354.667,14	379.123,96	230.043,95	173.688,94	1.137.523,99

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	302.913,41	0,00	0,00	51.753,73	354.667,14
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	302.913,41	0,00	0,00	51.753,73	354.667,14
Totale	302.913,41	0,00	0,00	51.753,73	354.667,14

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	332.116,30	45.918,91	0,00	1.088,75	379.123,96
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	332.116,30	45.918,91	0,00	1.088,75	379.123,96
Totale	332.116,30	45.918,91	0,00	1.088,75	379.123,96

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
- TARI
- Sanzioni Cds

ed è pari a € 221.061,28.

Fondo anticipazione liquidità

Fattispecie non prevista

Fondo contenzioso

Fattispecie non prevista

Fondo perdite aziende e società partecipate

Fattispecie non prevista

Fondo indennità di fine mandato

È **stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 3.526,25.

Fondo garanzia debiti commerciali

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

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 25.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

E' stata inoltre accantonata la somma pari ad € 33.583,73 (già accantonata nel risultato di amministrazione 2020) per eventuale ricorso che potrebbe presentare la società partecipata TAS (in sede arbitrale, nell'anno 2019, è comunque stata data ragione al Comune).

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		76.574,35
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	12.803,84
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	53.428,66
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		10.341,85
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-84.299,72
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		94.641,57
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		377.526,61
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	185.931,95
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		191.594,66
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		191.594,66
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		454.100,96
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		12.803,84
Risorse vincolate nel bilancio		239.360,61
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		201.936,51
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-84.299,72
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		286.236,23

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivi

Ad oggi 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	0,00	1.571.532,04	1.558.284,91		99,2%
Titolo 2	0,00	248.109,63	226.958,93		91,5%
Titolo 3	0,00	539.748,26	517.008,49		95,8%
Titolo 4	0,00	1.465.416,19	1.476.402,68		100,7%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	0,00	200.000,00	0,00		0,0%
Titolo 9	0,00	446.000,00	291.513,40		65,4%
TOTALE	0,00	4.470.806,12	4.070.168,41		91,0%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	0,00	2.402.078,35	2.197.376,87		91,5%
Titolo 2	0,00	2.247.394,05	543.572,44		24,2%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	0,00	99.980,00	99.884,20		99,9%
Titolo 5	0,00	200.000,00	0,00		0,0%
Titolo 7	0,00	446.000,00	291.513,40		65,4%
TOTALE	0,00	5.395.452,40	3.132.346,91		58,1%

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 determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n.5/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	49.849,51	36.141,93
FPV di parte capitale	373.475,04	1.372.224,89
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	423.324,55	1.408.366,82

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	41.386,97	49.849,51	36.141,93
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 *	29.415,61	37.243,75	32.893,00
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 *	11.971,36	12.605,76	3.248,93
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	346.754,80	373.475,04	1.372.224,89
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	305.282,84	326.527,31	1.188.071,53
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	41.471,96	46.947,73	188.117,14
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	32.893,00
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	3.248,93
Altri incarichi	
Altro	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Totale FPV 2021 spesa corrente	36.141,93

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	1.571.532,04	1.558.284,91	1.494.506,89	95,91
Titolo II	248.109,63	226.958,93	217.558,50	95,86
Titolo III	539.748,26	517.008,49	494.340,02	95,62
Titolo IV	1.465.416,19	1.476.402,68	780.975,43	52,90
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	147.103,64	38.548,50		3.902,63	105.184,43
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	514.249,51	396.173,57		0,00	109.049,21
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	661.353,15	434.722,07		3.902,63	214.233,64

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 369.130,01	
Residui riscossi nel 2021	€ 152.250,46	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 23.249,35	
Residui al 31/12/2021	193.630,20	52,46%
Residui della competenza	€ 43.981,00	
Residui totali	237.611,20	
FCDE al 31/12/2021	214.233,64	90,16%

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	89.469,55	49.853,86	111.796,92
Riscossione	89.346,62	49.853,86	111.796,92

Non risultano contributi per permessi di costruire destinati alla 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	20.962,97	7.402,20	14.533,00
riscossione	19.768,23	7.402,20	11.825,10
%riscossione	94,30	100,00	81,37

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	20.962,97	7.402,20	14.533,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	5.240,74	3.170,00	2.680,61
Entrata netta	15.722,23	4.232,20	11.852,39
destinazione a spesa corrente vincolata	15.722,23	2.116,10	5.926,20
% per spesa corrente	100,00%	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	324.214,45	356.728,58	32.514,13
102 imposte e tasse a carico ente	33.690,09	32.352,26	-1.337,83
103 acquisto beni e servizi	1.038.350,06	1.085.291,12	46.941,06
104 trasferimenti correnti	538.874,35	621.105,13	82.230,78
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	30.141,18	24.956,00	-5.185,18
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	83.279,51	43.969,71	-39.309,80
110 altre spese correnti	33.040,65	32.974,07	-66,58
TOTALE	2.081.590,29	2.197.376,87	115.786,58

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	488.479,71	527.305,32	38.825,61
203	Contributi agli investimenti	0,00	959,05	959,05
204	Altri trasferimenti in conto capitale	4.080,00	0,00	-4.080,00
205	Altre spese in conto capitale	1.220,90	15.308,07	14.087,17
TOTALE		493.780,61	543.572,44	49.791,83

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:

- fondo funzioni fondamentali: euro 16.051,06
- fondo di solidarietà alimentare: 13.388,33

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

- fondo funzioni zone rosse per euro 37.047,49:
 - ✓ riduzioni tari utenze domestiche e non domestiche
 - ✓ contributi ad associazioni sportive
 - ✓ quota protezione civile per emergenza covid
 - ✓ piccole spese per servizi
- Fondo funzioni per euro 10.943,40 per piccoli interventi su edificio scolastico per assicurare il distanziamento.

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

- fondo funzioni fondamentali: euro 16.051,06;
- fondo di solidarietà alimentare: euro 1.438,33 (la differenza tra l'entrata di 13.388,33 e la somma vincolata è stata utilizzata per pagamenti di affitti e bollette in competenza come previsto dalla normativa)

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	439.537,10	349.123,55
Spese macroaggregato 103	3.219,62	2.765,46
Irap macroaggregato 102	29.385,31	22.988,87
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo (macroaggregato 109 - Segretario comunale)	0,00	39.019,84
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)	472.142,03	413.897,72
(-) Componenti escluse (B)	0,00	21.597,90
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	472.142,03	392.299,82

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2022/2024, approvata con delibera n.82 del 17/12/2021, 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**.

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

Il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento nell'anno 2021.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020		+	1.138.597,75
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021		-	99.884,20
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021		+	0,00
TOTALE DEBITO		=	1.038.713,55

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	1.288.223,15	1.193.421,81	1.138.597,75
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	94.801,34	54.824,06	99.884,20
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	1.193.421,81	1.138.597,75	1.038.713,55
Nr. Abitanti al 31/12	3.203,00	3.194,00	3.185,00
Debito medio per abitante	372,60	356,48	326,13

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	33.463,88	30.141,18	24.956,00
Quota capitale	94.801,34	54.824,06	99.884,20
Totale fine anno	128.265,22	84.965,24	124.840,20

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	10.334.286,99	10.168.859,46	165.427,53
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.899.215,21	1.832.753,41	1.066.461,80
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	13.233.502,20	12.001.612,87	1.231.889,33
A) PATRIMONIO NETTO	8.364.393,97	8.316.318,10	48.075,87
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	62.109,98	51.753,73	10.356,25
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.653.811,03	1.712.006,03	-58.195,00
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	3.153.187,22	1.921.535,01	1.231.652,21
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	13.233.502,20	12.001.612,87	1.231.889,33
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.379.653,82	386.080,80	993.573,02

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. 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

RAG. RA ANNA MARIA MAGGIO

