

Comune di Firenzuola
Provincia di Firenze

Verbale n. 9 del 27/04/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico nominato con delibera di Consiglio Comunale n.8 del 25/02/2020, 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 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.

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.

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

Lì 27/04/2022

IL REVISORE UNICO

Dott. Nicola Conti

(documento firmato digitalmente)

Sommario

PREMESSA	3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA	3
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	3
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	5
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA	8
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO.....	14
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	14
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	15
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	16
9. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI.....	16

PREMESSA

Il Comune di Firenzuola registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 4.508 abitanti.

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)	3.356.272,71
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	3.356.272,71
Differenza	0,00

Il Revisore Unico nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle verifiche di cassa.

Con verbale del 17/03/2021 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	204.996,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	0,00	0,00	204.996,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	204.996,00	432.841,51
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	150.000,00
Fondi vincolati al 31.12	=	0,00	204.996,00	487.837,51
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	0,00	204.996,00	487.837,51

Il Revisore Unico ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato o non sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale del 16/03/2021 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 = 34,53 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 76,92 %

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	240.871,21	177.588,12	309.202,85	187.662,95	241.965,01	569.416,42	1.726.706,56
Titolo 2	-	-	-	268,57	46.606,61	140.962,80	187.837,98
Titolo 3	8.963,48	-	944,73	1.036,65	24.430,34	542.294,34	577.669,54
Titolo 4			6.551,06		150.000,00	227.852,41	384.403,47
Titolo 5					-	0,00	0,00
Titolo 6	-	-	-	-	-	708.114,62	708.114,62
Titolo 7					-	0,00	0,00
Titolo 9	-	-	-	3.938,81	42.825,20	50.539,86	97.303,87
Totale	249.834,69	177.588,12	316.698,64	192.906,98	505.827,16	2.239.180,45	3.682.036,04

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	-	7.845,48	1.650,42	19.608,37	110.310,46	952.196,40	1.091.611,13
Titolo 2	-	-	830,82		13.090,52	129.351,85	143.273,19
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	-	137,70	513,66	4.427,47	38.995,62	67.824,78	111.899,23
Totale	0,00	7.983,18	2.994,90	24.035,84	162.396,60	1.149.373,03	1.346.783,55

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			2.902.114,41
RISCOSSIONI	764.233,80	5.907.011,09	6.671.244,89
PAGAMENTI	1.030.515,04	5.186.571,55	6.217.086,59
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			3.356.272,71
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			3.356.272,71
RESIDUI ATTIVI	1.442.855,59	2.239.180,45	3.682.036,04
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			<i>0,00</i>
RESIDUI PASSIVI	197.410,52	1.149.373,03	1.346.783,55
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			149.194,58
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			1.312.137,02
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			4.230.193,60

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	1.810.246,96
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	540.776,11
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.461.331,60
SALDO FPV	-920.555,49
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	2.058,23
Minori residui attivi riaccertati (-)	8.480,24
Minori residui passivi riaccertati (+)	111.876,20
SALDO GESTIONE RESIDUI	105.454,19
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.810.246,96
SALDO FPV	-920.555,49
SALDO GESTIONE RESIDUI	105.454,19
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.815.530,11
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.419.517,83
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	4.230.193,60

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	1.776.120,12	3.235.047,94	4.230.193,60
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	1.391.762,03	1.367.672,01	1.337.609,22
Parte vincolata (C)	243.620,53	1.070.882,71	1.748.616,73
Parte destinata agli investimenti (D)	6.521,54	444.143,93	601.927,41
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	134.216,02	352.349,29	542.040,24

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
	1.367.672,01	1.070.882,71	444.143,93	352.349,29	3.235.047,94
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio				134.687,78	134.687,78
Finanziamento spese di investimento	80.500,00	545.500,79		81.259,93	707.260,72
Finanziamento di spese correnti non permanenti		404.278,71			404.278,71
Estinzione anticipata dei prestiti	30.500,00	83.390,73			113.890,73
Altra modalità di utilizzo		11.268,24			11.268,24
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata					0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti			444.143,93		444.143,93
Valore delle parti non utilizzate	1.256.672,01	26.444,24	0,00	136.401,58	1.419.517,83
Totale	1.367.672,01	1.070.882,71	444.143,93	352.349,29	3.235.047,94

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	1.040.390,42	55.000,00	0,00	272.281,59	1.367.672,01
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	111.000,00	111.000,00
Valore delle parti non utilizzate	1.040.390,42	55.000,00	0,00	161.281,59	1.256.672,01
Totale	1.040.390,42	55.000,00	0,00	272.281,59	1.367.672,01

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	444.143,93	616.197,30	0,00	10.541,48	1.070.882,71
Utilizzo parte vincolata	158.231,04	808.237,43	0,00	77.970,00	1.044.438,47
Valore delle parti non utilizzate	12.300,33	10.681,52	0,00	3.462,39	26.444,24
Totale	170.531,37	818.918,95	0,00	81.432,39	1.070.882,71

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 FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2021 è pari a € 1.227.358,64.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 70.000, 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 € 2.952,50.

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali. In caso affermativo, il Revisore ha verificato la correttezza o la non correttezza dell'importo accantonato.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 37.298,08 dovuto a intervento correttivo a seguito di istruttoria Corte dei Conti ai rendiconti 2015 e 2016.

4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2021, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		1.567.852,66
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	186.968,22
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	354.625,40
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.026.259,04
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	15.997,50
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.010.261,54
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		1.137.368,92
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	535.441,51
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		601.927,41
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		601.927,41
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		2.705.221,58
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		186.968,22
Risorse vincolate nel bilancio		890.066,91
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.628.186,45
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		15.997,50
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.612.188,95

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivi

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	3.739.360,09	3.726.917,37	3.706.726,71	99,7%	99,5%
Titolo 2	398.497,67	701.518,98	713.128,72	176,0%	101,7%
Titolo 3	924.943,09	1.415.142,67	1.420.869,44	153,0%	100,4%
Titolo 4	252.150,00	971.492,61	944.476,66	385,3%	97,2%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	708.114,62	0,00		0,0%
Titolo 7	1.367.136,96	1.367.136,96	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	889.252,12	896.952,12	0,00	100,9%	0,0%
TOTALE	7.571.339,93	9.787.275,33	6.785.201,53	129,3%	69,3%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	4.812.800,85	6.324.157,88	4.811.891,34	131,4%	76,1%
Titolo 2	252.150,00	3.191.443,86	704.921,97	1265,7%	22,1%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	250.000,00	363.890,73	166.255,88	145,6%	45,7%
Titolo 5	1.367.136,96	1.367.136,96	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	889.252,12	896.952,12	652.875,39	100,9%	72,8%
TOTALE	7.571.339,93	12.143.581,55	6.335.944,58	160,4%	52,2%

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 16/03/2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	112.426,91	149.194,58
FPV di parte capitale	428.349,20	1.312.137,02
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	540.776,11	1.461.331,60

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	64.747,22	112.426,91	149.194,58
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	47.963,00	88.657,06	149.194,58
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	16.784,22	23.769,85	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	625.883,16	428.349,20	1.312.137,02
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
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	80.917,73
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	16.804,05
Altri incarichi (incarichi tecnici)	51.472,80
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	149.194,58

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	3.726.917,37	3.706.726,71	3.137.310,29	84,64
Titolo II	701.518,98	713.128,72	572.165,92	80,23
Titolo III	1.415.142,67	1.420.869,44	878.575,10	61,83
Titolo IV	971.492,61	944.476,66	716.624,25	75,88
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	222.972,00	75.578,65	125.284,35	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	53.094,00	27.590,68	20.147,60	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	276.066,00	103.169,33	145.431,95	0,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 532.976,68	
Residui riscossi nel 2021	€ 101.450,10	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 280.144,74	
Residui al 31/12/2021	151.381,84	28,40%
Residui della competenza		
Residui totali	151.381,84	
FCDE al 31/12/2021	581.006,54	383,80%

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	125.469,14	96.837,59	128.965,21
Riscossione	125.469,14	96.837,59	127.501,53

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	34.217,81	32.077,06	25.000,00
riscossione	34.217,81	32.077,06	24.226,09
%riscossione	100,00	100,00	96,90

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	34.217,81	32.077,06	25.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	34.217,81	32.077,06	24.226,09
destinazione a spesa corrente vincolata	18.750,00	15.000,00	25.000,00
% per spesa corrente	54,80%	46,76%	103,19%
destinazione a spesa per investimenti	6.250,00	5.000,00	0,00
% per Investimenti	18,27%	15,59%	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	1.106.150,06	1.191.809,16	85.659,10
102	imposte e tasse a carico ente	73.276,60	80.737,30	7.460,70
103	acquisto beni e servizi	1.675.891,58	2.473.295,91	797.404,33
104	trasferimenti correnti	347.709,95	614.902,29	267.192,34
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	103.875,23	89.964,88	-13.910,35
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	8.579,59	16.257,98	7.678,39
110	altre spese correnti	94.485,18	344.923,82	250.438,64
TOTALE		3.409.968,19	4.811.891,34	1.401.923,15

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	186.831,90	483.889,83	297.057,93
203	Contributi agli investimenti	209.718,84	81.671,02	-128.047,82
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	25.058,00	25.058,00
205	Altre spese in conto capitale	39.187,41	114.303,12	75.115,71
TOTALE		435.738,15	704.921,97	269.183,82

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: euro 130.212

Il Fondo per esercizio delle funzioni fondamentali (art. 106 decreto legge 34/2020) si è incrementato di € 14.192,85 nel corso dell'anno 2021 chiudendo con un saldo al 31/12/2021 pari ad euro 350.929,85.

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 2008 per enti non soggetti al patto	2021
Spese macroaggregato 101	1.434.648,18	1.191.809,16
Spese macroaggregato 103	35.262,85	13.384,27
Irap macroaggregato 102	86.612,42	68.471,15
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: personale in convenzione	0,00	34.000,00
Altre spese: oneri per nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	0,00	6.952,54
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	1.556.523,45	1.314.617,12
(-) 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	1.556.523,45	1.314.617,12

Il revisore in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023 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;
- Certificazioni fondi risorse decentrate.

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 Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	3.295.285,79
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	256.220,76
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	708.114,62
TOTALE DEBITO	=	3.747.179,65

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	3.525.419,53	3.266.061,88	3.260.749,82
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	708.114,62
Prestiti rimborsati (-)	259.357,65	6.191,46	166.255,88
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	-879,40	496.610,60
Totale fine anno	3.266.061,88	3.260.749,82	3.305.997,96
Nr. Abitanti al 31/12	4.555	4.508	4.444
Debito medio per abitante	717,03	723,33	743,92

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	146.289,04	103.875,23	167.012,74
Quota capitale	259.357,65	6.191,46	89.208,02
Totale fine anno	405.646,69	110.066,69	256.220,76

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Crediti e debiti reciproci

Non si rilevano debiti e crediti da riconciliare tra l'Ente e gli organismi partecipati.

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	30.107.188,30	30.843.619,12	-736.430,82
C) ATTIVO CIRCOLANTE	6.098.694,24	4.074.131,42	2.024.562,82
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	36.205.882,54	34.917.750,54	1.288.132,00
A) PATRIMONIO NETTO	31.402.941,04	31.206.196,92	196.744,12
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	107.298,08	0,00	107.298,08
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	2.952,50	0,00	2.952,50
D) DEBITI	4.692.690,92	4.705.858,29	-13.167,37
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	36.205.882,54	35.912.055,21	293.827,33
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Ai fini della redazione è stato utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede oppure indicare quali schede non sono state compilate.

I crediti non sono conciliati con i residui attivi ed accertamenti pluriennali. I debiti 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, sebbene non abbia optato per la tenuta della contabilità economica, ha elaborato il conto economico che presenta questa situazione:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	6.495.530,42	5.926.299,51	569.230,91
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	5.710.394,34	5.162.033,09	548.361,25
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-4.293,92	10.557,63	-14.851,55
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	373.488,84	33.578,40	339.910,44
IMPOSTE	68.588,92	67.104,04	1.484,88
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.085.742,08	741.298,41	344.443,67

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

DOTT. NICOLA CONTI

(DOCUMENTO FIRMATO DIGITALMENTE)