COMUNE DI CAMPARADA

Provincia Monza e Brianza

Verbale n. 15 del 06/05/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico nominato con delibera C.C. N. 28 del 21/09/2021, 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.

Il Revisore, dichiara di avvalersi della *"check-list di controllo ex ante relazione Consuntivo 2021"*, che costituisce parte integrante e sostanziale alla presente relazione ex art. 239 del TUEL.

Il Revisore dichiara:

- che tenuto conto della nomina avvenuta solo a fine 2021, dichiara di non aver potuto compiutamente effettuare l'attività di vigilanza nell'esercizio oggetto del presente parere;
- di prendere atto, pertanto dei verbali del precedente Revisore Unico con il rinvio ai medesimi;
- che, di conseguenza il controllo è stato effettuato su base documentale e con la collaborazione del Dott. Giuseppe Maffucci anche in base alle dichiarazioni rilasciate, di cui si terrà conto nella successiva compilazione al Questionario Corte dei conti Sistema Con.TE.

Il Revisore ha constatato che il Comune è uscito nel corso del 2021 da un'Unione messa in liquidazione e ciò ha determinato una serie di difficoltà connesse alla necessità di riorganizzare gli uffici e i relativi servizi.

Il Revisore Unico **non ha rilevato**, a oggi, gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

Camparada, lì 6 maggio 2022

IL REVISORE UNICO

SIMONE BOTTERO

Sommario

PREMESSA 3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA 4
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI 5
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 6
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA 11
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO 17
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI 17
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE 18
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 18
9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE 18
10. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI 18

PREMESSA

Il Comune di Camparada registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 2166 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 **non ha** caricato la documentazione nella modalità *"Preconsuntivo o Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo".*

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

Il Revisore Unico prende atto che 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)	1.408.931,01
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	1.408.931,01
Differenza	**0**

Il Revisore Unico nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto come segue:

- Verifica di cassa 1 trimestre 2021 verbale del 25/05/2021 precedenti Revisori
- Verifica di cassa 2 trimestre 2021 verbale del 26/07/2021 precedenti Revisori
- Verifica di cassa 3 trimestre 2021 verbale n. 3 del 06/10/2021 scrivente Revisore
- Verifica di cassa 4 trimestre 2021 verbale n. 11 del 27/01/2022 scrivente Revisore

Con verbale n. 11 del 27/01/2022 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 si é 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	0	0
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0	0	0
Fondi vincolati all'1.1	=	0	0	0
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0	0	0
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0	0	0
Fondi vincolati al 31.12	=	0	0	0
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0	0	0
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	0	0	0

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 14 del 27/04/2022 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 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 90 %

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1			14.556,11	16.529,41	110.264,85	283.947,01	425.297,38
Titolo 2		10.370,27	61.807,58		0,00	77.319,09	149.496,94
Titolo 3		6.952,39	16.408,00		0,00	113.871,20	137.231,59
Titolo 4				45.000,00	19.800,00	426.616,21	491.416,21
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		1.342,22	4.242,34	1.525,57	240,00	52.936,34	60.286,47
Totale	**0,00**	**18.664,88**	**97.014,03**	**63.054,98**	**130.304,85**	**954.689,85**	**1.263.728,59**

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

ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	1.000,00		20.270,23	14.592,13	26.835,17	1.049.863,40	1.112.560,93
Titolo 2					0,00	39.989,99	39.989,99
Titolo 3					0,00	0,00	0,00
Titolo 4					1.339,01	0,00	1.339,01
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 7				79,81	54,00	88.412,86	88.546,67
Totale	**1.000,00**	**0,00**	**20.270,23**	**14.671,94**	**28.228,18**	**1.178.266,25**	**1.242.436,60**

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.545.984,61
RISCOSSIONI	349.596,41	1.313.770,67	1.663.367,08
PAGAMENTI	1.373.119,21	427.301,47	1.800.420,68
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.408.931,01
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.408.931,01
RESIDUI ATTIVI	309.038,74	954.689,85	1.263.728,59
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze			*0*
RESIDUI PASSIVI	64.170,35	1.178.266,25	1.242.436,60
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			0
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			100.000,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			**1.330.223,00**

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	662.892,80
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	0
Fondo pluriennale vincolato di spesa	100.000,00
SALDO FPV	-100.000,00
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0
Minori residui attivi riaccertati (-)	-62.413,95
Minori residui passivi riaccertati (+)	86.550,62
SALDO GESTIONE RESIDUI	**148.964,57**
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	662.892,80
SALDO FPV	-100.000,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	148.964,57
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	141.986,03
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	476.379,60
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	**1.330.223,00**

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	252.698,24	618.365,63	1.330.223,00
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	328.976,79	347.189,49	261.416,42
Parte vincolata (C)	13.950,19	53.767,49	53.767,49
Parte destinata agli investimenti (D)	16.276,48	16.276,48	501.311,51
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-106.505,22	201.132,17	513.727,58

Nel corso dell'esercizio l'ente **ha provveduto** al recupero delle quote di disavanzo di amministrazione:

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	0
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	35.502,00
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	**-35.502,00**
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	0
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2022 (c-d) (solo se valore positivo)	**35.502,00**

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31 DICEMBRE 2021	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2020 (a)	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2021 (b)	Disavanzo ripianato nell'esercizio 2021 (c)=a-b	Disavanzo iscritto in spesa nell'esercizio 2021 (d)	Ripiano disavanzo non effettuato (e) = (d) -(c)
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			0		0
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui			0		0
Disavanzo tecnico al 31.12....			0		0
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013			0		0
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2019 da ripianare con un piano di rientro di cui alla deliberazione n. 36 del 20.11.2020	71.004,00	35.502,00	35.502,00	0	-35.502,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ....da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...			0		
Disavanzo derivante dall'esercizio 2021			0		0
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL	**71.004,00**	**35.502,00**	**35.502,00**	**0,00**	**-35.502,00**

MODALITA' DI APPLICAZIONE DEL DISAVAZNO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO AL 31/12/2021	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2022	esercizio 2023	esercizio 2024	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui					
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2019 da ripianare con un piano di rientro di cui alla deliberazione n. 36 del 20.11.2020	35.502,00	35.502,00			
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ....da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...					
Disavanzo derivante dall'esercizio 2021					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL					
TOTALE	**35.502,00**	**35.502,00**	**0**	**0**	**0**

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*
	347.189,49	**53.767,49**	**16.276,48**	**201.132,17**	**618.365,63**
Copertura dei debiti fuori bilancio					**0**
Salvaguardia equilibri di bilancio					**0**
Finanziamento spese di investimento					**0**
Finanziamento di spese correnti non permanenti					**0**
Estinzione anticipata dei prestiti					**0**
Altra modalità di utilizzo					**0**
Utilizzo parte accantonata	132.009,03				**132.009,03**
Utilizzo parte vincolata		0			**0**
Utilizzo parte destinata agli investimenti			9.977,00		**9.977,00**
Valore delle parti non utilizzate	215.180,46	53.767,49	6.299,48	201.132,17	**476.379,60**
Totale	**347.189,49**	**53.767,49**	**16.276,48**	**201.132,17**	**618.365,63**

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	*Totale*
	154.680,46	**0**	**0**	**192.509,03**	**347.189,49**
Utilizzo parte accantonata	0,00	0	0	132.009,03	**132.009,03**
Valore delle parti non utilizzate	154.680,46	0	0	60.500,00	**215.180,46**
Totale	**154.680,46**	**0**	**0**	**192.509,03**	**347.189,49**

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	*Totale*
	16.276,48	**0**	**0**	**37.491,01**	**53.767,49**
Utilizzo parte vincolata	0	0	0	0	**0**
Valore delle parti non utilizzate	16.276,48	0	0	37.491,01	**53.767,49**
Totale	**16.276,48**	**0**	**0**	**37.491,01**	**53.767,49**

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 stato calcolato sulle entrate pari € 425.297,38.- ed è pari a € 146.380,84.-.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso.

Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)

Non è stato necessario effettuare alcun accantonamento in quanto non ricorre la fattispecie.

Fondo indennità di fine mandato

È **stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 2.119,02.

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 € 12.916,56.- per il trattamento accessorio ed aumenti contrattuali del personale dipendente e uno pari a € 100.000,00.- a titolo prudenziale.

Nel corso dell'esercizio il Comune **ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo previste. Il Revisore Unico ha verificato che il Comune **ha** nella relazione al rendiconto i prospetti relativi all'analisi del disavanzo nelle sue diverse componenti evidenziando l'eventuale maggiore recupero e le modalità di proseguimento del piano di rientro.

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		**214.331,79**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.119,02
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		**212.212,77**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	44.116,94
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**168.095,83**
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		**455.045,04**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**455.045,04**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**455.045,04**
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		**669.376,83**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021		2.119,02
Risorse vincolate nel bilancio		0
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**667.257,81**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		44.116,94
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**623.140,87**

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:
W1 è positivo
W2 e W3 sono positivi.

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L:	0	0	0
- lettera a) - sentenze esecutive	0	0	0
- lettera b) - copertura disavanzi	0	0	0
- lettera c) - ricapitalizzazioni	0	0	0
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	0	0	0
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	0	53.588,00	3.733,98
Totale	**0**	**53.588,00**	**3.733,98**

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si rilevano o si rilevano i seguenti debiti fuori bilancio. Nel caso di presenza di debiti fuori bilancio sorti dopo la chiusura del rendiconto, indicare le modalità di copertura.

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	1.183.942,00	1.195.162,00	1.174.369,57	100,9%	98,3%
Titolo 2	90.000,00	131.887,82	129.457,72	146,5%	98,2%
Titolo 3	150.535,00	154.498,00	221.509,15	102,6%	143,4%
Titolo 4	245.000,00	573.616,21	605.012,03	234,1%	105,5%
Titolo 5	0	0	0		
Titolo 6	0	0	0		
Titolo 7	0	0	0		
Titolo 9	393.000,00	453.000,00	138.112,05	115,3%	30,5%
TOTALE	**2.062.477,00**	**2.508.164,03**	**2.268.460,52**	**121,6%**	**90,4%**

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	1.299.725,00	1.488.804,85	1.328.257,09	114,55%	89,22%
Titolo 2	245.000,00	583.593,21	49.966,99	238,20%	8,56%
Titolo 3	0	0	0		
Titolo 4	89.250,00	89.250,00	89.231,59	100,00%	99,98%
Titolo 5	0	0	0		
Titolo 7	393.000,00	453.000,00	138.112,05	115,27%	30,49%
TOTALE	**2.026.975,00**	**2.614.648,06**	**1.605.567,72**	**129,0%**	**61,4%**

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. 14 del 27/04/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	0	0
FPV di parte capitale	0	100.000,00
FPV per partite finanziarie	0	0
TOTALE	**0,00**	**100.000,00**



L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	**0**	**0**	**0**
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0	0	0
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0	0	0
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	0	0
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0	0	0
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0	0	0
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0	0	0
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	0	0

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	**0**	**0**	**100.000,00**
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0	0	100.000,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0	0	0
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0	0	0

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	0
Trasferimenti correnti	0
Incarichi a legali	0
Altri incarichi	0
Altro	0
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0
Totale FPV 2021 spesa corrente	**0**

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

Entrate

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza (A)	Incassi in c/competenza (B)	% Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	1.183.942,00	1.174.369,57	890.422,56	75,82
Titolo II	90.000,00	129.457,72	52.138,63	40,27
Titolo III	150.535,00	221.509,15	107.637,95	48,59
Titolo IV	245.000,00	605.012,03	178.395,82	29,49
Titolo V	0	0	0	

Analisi delle entrate

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

Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento Competenza Esercizio 2021	FCDE Rendiconto 2021
IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	2.899,50	399,50	812,25	1.412,25
TASSA OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE	840,00	830,00	0	0
TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI	251.609,08	234.988,18	46.298	52.382,68
RECUPERO EVASIONE TARI	14.000,00	7.675,63	11.332	88.775,46
DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI	0,00	0,00	0	0
RECUPERO IMU E TASI ANNI PRECEDENTI	64,00	64,00	0	3.830,45
TOTALE	**269.412,58**	**243.893,31**	**58.441,63**	**146.400,84**

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	17.993,42	27.609,96	115.045,82
Riscossione	17.993,42	27.609,96	115.045,82

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	0	0
Spese correnti	1.062.656,81	1.063.571,52	1.328.257,09
% x spesa corrente	**0**	**0**	**0**

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Gli accertamenti e la relativa riscossione nell'ultimo triennio era demandata all'Unione, poi messa in liquidazione.

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	2.049,13	98.126,00	96.076,87
102	imposte e tasse a carico ente	1.269,76	14.178,07	12.908,31
103	acquisto beni e servizi	108.970,20	406.190,46	297.220,26
104	trasferimenti correnti	915.844,14	783.401,44	-132.442,70
105	trasferimenti di tributi	0	0	0
106	fondi perequativi	0	0	0
107	interessi passivi	21.814,29	18.340,05	-3.474,24
108	altre spese per redditi di capitale	0	0	0
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	13.624,00	5.000,00	-8.624,00
110	altre spese correnti	0	3.021,07	3.021,07
	TOTALE	**1.063.571,52**	**1.328.257,09**	**264.685,57**

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'en	0	0	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terr	0	39.977,00	39.977,00
203	Contributi agli iinvestimenti	56.000,00	9.989,99	-46.010,01
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0	0	0
205	Altre spese in conto capitale	66.609,96	0	-66.609,96
	TOTALE	**122.609,96**	**49.966,99**	**-72.642,97**

CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente deve ancora provvedere alla predisposizione della certificazione Risorse Covid-19 del 2021. Il Revisore raccomanda di voler provvedere.

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	0	98.126,00
Spese macroaggregato 103	0	0
Irap macroaggregato 102	0	0
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0	0
Altre spese: da specificare.....	0	0
Altre spese: da specificare.....	0	0
Altre spese: da specificare.....	0	0
Totale spese di personale (A)	246.384,12	98.126,00
(-) Componenti escluse (B)	0	0
(-) Altre componenti escluse:	0	0
di cui rinnovi contrattuali	0	0
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	246.384,12	98.126,00

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

Nel 2021, il Comune non ha fatto ricorso a nuovi rapporti di 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[2]		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	525.391,37
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	89.231,59
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0
TOTALE DEBITO	**=**	**436.159,78**

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	692.463,56	609.852,36	525.391,37
Nuovi prestiti (+)	0	0	0
Prestiti rimborsati (-)	82.611,20	85.800,00	89.231,59
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	-1.339,01	0,00
Totale fine anno	**609.852,36**	**525.391,37**	**436.159,78**
Nr. Abitanti al 31/12	2.144	2.166	2.159
Debito medio per abitante	284,45	242,56	202,02

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	27.263,27	21.814,29	18.340,05
Quota capitale	82.611,20	85.800,00	89.231,59
Totale fine anno	**109.874,47**	**107.614,29**	**107.571,64**

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	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI	2.477.441,83	2.199.221,55	278.220,28
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.591.323,62	1.987.525,35	603.798,27
D) RATEI E RISCONTI	0	0	0
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**5.068.765,45**	**4.186.746,90**	**882.018,55**
A) PATRIMONIO NETTO	2.612.293,65	1.826.443,67	785.849,98
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	108.000,00	192.509,03	-84.509,03
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0	0	0
D) DEBITI	1.675.713,02	2.047.892,54	-372.179,52
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	672.756,79	119.901,66	552.855,13
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**5.068.763,46**	**4.186.746,90**	**882.016,56**
TOTALE CONTI D'ORDINE	10.000,00	0	10.000,00

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. che la stessa **contenga** i criteri di valutazione.

9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore, alla data odierna, non ha rilevato irregolarità non sanate.

Data l'uscita dall'Unione, il Revisore raccomanda di proseguire il lavoro di riorganizzazione degli uffici comunali al fine di ritornare a una piena efficienza di tutti i servizi.

10. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e, tenuto conto della nomina recente, lo scrivente Revisore **esprime giudizio positivo** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

IL REVISORE UNICO

SIMONE BOTTERO