

Comune di FRONT
Provincia di TORINO

Verbale n. 4 del 14/04/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico 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.

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

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

Front, lì 14/04/2022

IL REVISORE UNICO



Sommario

PREMESSA	3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA	4
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	4
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	5
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	16
9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	16
10. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI	16

PREMESSA

Il Comune di Front registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 1658 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** 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)	911.587,97
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	911.587,97
Differenza	0,00

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.

	2019	2020	2021	
Fondo cassa complessivo al 31.12	998.247,79	846.538,72	911.587,97	
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	0,00	
Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	0,00	0,00	0,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	0,00	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	0,00	0,00	0,00

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 3 del 7/4/2022 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 = 64,48%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 57,47 %

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

ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2021

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	0,00	29,88	426,35	23.848,96	41.489,79	83.654,53	149.449,51
Titolo 2	0,00	6.300,00	6.300,00	6.300,00	2.406,28	30.245,00	51.551,28
Titolo 3	3.474,00	327,10	0,00	0,00	18.000,00	35.828,13	57.629,23
Titolo 4	3.750,00	0,00	0,00	0,00	17.018,00	50.000,00	70.768,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	1.079,48	0,00	0,00	1.079,48
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	9.824,68	5.007,59	633,12	3.042,36	111,00	244,81	18.863,56
Totale	17.048,68	11.664,57	7.359,47	34.270,80	79.025,07	199.972,47	349.341,06

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

ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2021

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	5.205,42	10.207,08	38.120,03	7.934,61	40.618,19	278.025,54	380.110,87
Titolo 2	8.449,28	0,00	732,00	13.460,78	0,00	79.708,12	102.350,18
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	14.989,20	1.481,43	6.134,44	6.580,55	2.061,65	8.980,95	40.228,22
Totale	28.643,90	11.688,51	44.986,47	27.975,94	42.679,84	366.714,61	522.689,27

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

Comune di Front				
Allegato a) Risultato di amministrazione				
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2021)				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2021				846.538,72
RISCOSSIONI	(+)	384.387,63	1.140.417,21	1.524.804,84
PAGAMENTI	(-)	256.956,68	1.202.798,91	1.459.755,59
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021	(=)			911.587,97
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2021	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021	(=)			911.587,97
RESIDUI ATTIVI	(+)	149.368,59	199.972,47	349.341,06
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	155.974,66	366.714,61	522.689,27
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			19.199,61
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			209.808,96
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)	(=)			509.231,19

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-229.123,84
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	375.731,75
Fondo pluriennale vincolato di spesa	229.008,57
SALDO FPV	146.723,18
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	62.368,70
Minori residui passivi riaccertati (+)	34.198,70
SALDO GESTIONE RESIDUI	-28.170,00
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-229.123,84
SALDO FPV	146.723,18
SALDO GESTIONE RESIDUI	-28.170,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	256.654,86
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	363.146,99
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	509.231,19

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	425.209,01	619.801,85	509.231,19
Parte accantonata (B)	6.638,37	90.720,00	150.811,99
Parte vincolata (C)	0,00	88.431,21	63.871,25
Parte destinata agli investimenti (D)	9.046,77	9.046,77	30.243,83
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	409.523,87	431.603,87	264.304,12

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
	90.720,00	88.431,21	9.046,77	431.603,87	619.801,85
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				193.272,69	193.272,69
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		54.335,40			54.335,40
Utilizzo parte destinata agli investimenti			9.046,77		9.046,77
Valore delle parti non utilizzate	90.720,00	34.095,81	0,00	238.331,18	363.146,99
Totale	90.720,00	88.431,21	9.046,77	431.603,87	619.801,85

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	89.045,17	0,00	0,00	1.674,83	90.720,00
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	89.045,17	0,00	0,00	1.674,83	90.720,00
Totale	89.045,17	0,00	0,00	1.674,83	90.720,00

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	45.924,34	42.506,87	0,00	0,00	88.431,21
Utilizzo parte vincolata	11.828,53	42.506,87	0,00	0,00	54.335,40
Valore delle parti non utilizzate	34.095,81	0,00	0,00	0,00	34.095,81
Totale	45.924,34	42.506,87	0,00	0,00	88.431,21

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 pari a € 145.944,27 è stato calcolato sulle seguenti entrate:

Tari	per euro 101.259,80
Servizio Trasporto Scolastico	per euro 184,47
Fitti reali	per euro 44.500,00

Fondo anticipazione liquidità

Non ricorre la fattispecie.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione non presenta accantonamenti per fondo rischi contenzioso.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non ricorrono le condizioni ex art. 21 del TUSP.

Fondo indennità di fine mandato

È **stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 2.567,72.

Il Revisore Unico ha verificato la congruità dell'accantonamento.

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 € 2.300,00 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:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		69.401,86
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	19.500,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		49.901,86
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	40.591,99
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		9.309,87
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		104.852,34
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	29.775,90
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		75.076,44
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		75.076,44
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		174.254,20
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		19.500,00
Risorse vincolate nel bilancio		29.775,44
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		124.978,76
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		40.591,99
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		84.386,77

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha dovuto provvedere a riconoscere 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	817.416,23	842.308,32	892.688,07	103,0%	106,0%
Titolo 2	59.029,61	129.714,69	106.441,69	219,7%	82,1%
Titolo 3	75.200,00	71.900,00	59.818,33	95,6%	83,2%
Titolo 4	115.000,00	126.889,50	138.069,43	110,3%	108,8%
Titolo 5	0,00	1.040,00	1.040,00		100,0%
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	276.500,00	276.500,00	142.332,16	100,0%	51,5%
TOTALE	1.343.145,84	1.448.352,51	1.340.389,68	107,8%	92,5%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	923.800,86	1.061.413,43	942.556,28	114,9%	88,8%
Titolo 2	476.676,73	700.925,69	442.779,72	147,0%	63,2%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	41.900,00	41.900,00	41.845,36	100,0%	99,9%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	276.500,00	276.500,00	142.332,16	100,0%	51,5%
TOTALE	1.718.877,59	2.080.739,12	1.569.513,52	121,1%	75,4%

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. 3 del 7/4/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	14.055,02	19.199,61
FPV di parte capitale	361.676,73	209.808,96
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	375.731,75	229.008,57

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	3.499,74	14.055,02	19.199,61
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 *	3.499,74	2.678,52	7.696,73
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	11.376,50	8.824,36
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	2.678,52
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	405.478,23	361.676,73	209.808,96
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	330.478,23	80.906,14	7.489,50
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	75.000,00	280.770,59	202.319,46
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	7.696,73
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	11.502,88
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	19.199,61

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	842.308,32	892.688,07	809.033,54	90,63
Titolo II	129.714,69	106.441,69	76.196,69	71,59
Titolo III	71.900,00	59.818,33	23.990,20	40,11
Titolo IV	126.889,50	138.069,43	88.069,43	63,79
Titolo V	1.040,00	1.040,00	1.040,00	100,00

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
Recupero evasione IMU	32.184,86	32.080,20	86,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	5.343,10	5.209,71	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	56,70	56,70	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	37.584,66	37.346,61	86,00	0,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021		
Residui riscossi nel 2021		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	0,00	
Residui della competenza	€ 238,05	
Residui totali	238,05	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

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	50.427,85	6.851,17	9.238,93
Riscossione	49.911,85	6.851,17	9.238,93

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata pari a zero in quanto destinato solo a spese di investimento.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

La funzione di polizia municipale e polizia amministrativa locale è stata conferita all'Unione Collinare Canavesana.

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	182.540,61	189.336,20	6.795,59
102	imposte e tasse a carico ente	14.194,97	14.803,70	608,73
103	acquisto beni e servizi	358.978,53	358.644,69	-333,84
104	trasferimenti correnti	277.389,22	346.099,17	68.709,95
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	13.085,33	11.476,44	-1.608,89
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	2.492,00	8.332,08	5.840,08
110	altre spese correnti	13.943,50	13.864,00	-79,50
TOTALE		862.624,16	942.556,28	79.932,12

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	220.673,25	442.779,72	222.106,47
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE		220.673,25	442.779,72	222.106,47

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:

TARI attività non domestiche = euro 7.589,21
 Fondo solidarieta' alimentare = euro 6.949,86
 Fondone = euro 6.517,61
 Centri estivi = euro 3.847,78

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

Fondo solidarietà alimentare euro 9.739,87

Aree montane euro 32.767,00

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

Fondo solidarietà alimentare	euro 6.949,86
Tari utenze non domestiche	euro 7.589,21
Fondone anno 2020	euro 20.160,81
Fondone anno 2021	euro 6.517,61
Perdita Tari 2020	euro 13.935,00
Centri estivi 2021	euro 3.847,78
FSC x funzioni sociali	euro 4.870,98

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 2022.

Spesa di personale

Il Revisore Unico ha verificato, anche in sede di rendiconto 2021, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater o 562 (enti inf. a 1000 ab.) della legge 296/2006 ammontante ad euro 225.785,32, in quanto da prospetto fornito dall'ufficio finanziario la spesa di personale soggetta al limite ammonta ad euro 217.989,34.

L'ente con determina n. 114 del 02/09/2021 ha provveduto alla "Costituzione fondo risorse decentrate anno 2021" (Risorse stabili euro 11.088,49 – Risorse variabili euro 6.276,95).

Il Revisore Unico ha espresso parere n. 15 del 25/11/2021 su ipotesi di contratto decentrato integrativo per il personale non dirigente relativo all'anno 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

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.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	377.965,94
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	41.845,36
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	336.120,58

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	252.993,89	418.202,41	377.965,94
Nuovi prestiti (+)	200.000,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	34.791,48	40.236,47	41.845,36
Estinzioni anticipate (-)		€ -	
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	418.202,41	377.965,94	336.120,58

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	12.280,94	13.085,33	11.476,44
Quota capitale	34.791,48	40.236,47	41.845,36
Totale fine anno	47.072,42	53.321,80	53.321,80

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 sono emerse alcune discordanze relativamente ai rapporti intercorrenti con la partecipata SMAT SPA motivate dall'Ente facendo riferimento ai conteggi provvisori dei conguagli delle utenze. **Il Revisore invita l'Ente a richiedere con sollecitudine i dati definitivi dei conguagli e ad effettuare le eventuali correzioni contabili.**

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Il Revisore ha rilevato la redazione della sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2021, il Revisore **sollecita l'Ente a deliberare la relativa opzione ed a provvedere alla 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	3.112.443,90	2.849.888,13	262.555,77
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.200.416,19	1.235.562,94	-35.146,75
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	4.312.860,09	4.085.451,07	227.409,02
A) PATRIMONIO NETTO	3.449.182,52	3.258.680,26	190.502,26
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	4.867,72	1.674,83	3.192,89
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	858.809,85	825.095,98	33.713,87
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	4.312.860,09	4.085.451,07	227.409,02
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

I crediti **sono conciliati** con i residui attivi ed accertamenti pluriennali. I debiti 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.

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

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente non ha ancora provveduto alla compilazione definitiva ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2020 e pertanto **il Revisore non ha potuto verificarne la corrispondenza e la correttezza con quanto risultante dal prospetto del risultato di amministrazione.**

10. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI

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

IL REVISORE UNICO

