

**Comune di Castro
Provincia di Bergamo**

Verbale n. 5 del 30.05.2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico nominato con delibera C.C. N. 18 del 29.06.2021 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 tenuto conto:

dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dai verbali dal 24.10.2021 al 05.05.2022 presenta l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che costituisce parte integrante e sostanziale del presente verbale.

il Revisore dichiara:

- che tenuto conto della nomina avvenuta nel 2021 (luglio), dichiara di non aver potuto compiutamente effettuare l'attività di vigilanza nell'esercizio precedente;
- di prendere atto, pertanto dei verbali del precedente Revisore Unico con il rinvio ai contenuti nelle parti;
- che, di conseguenza il controllo è stato effettuato su base documentale e con la collaborazione dei Responsabili anche in base alle dichiarazioni rilasciate, di cui si terrà conto nella successiva compilazione al Questionario Corte dei conti Sistema Con.TE.

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** 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 mancato rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL.

Castro, lì 30.05.2022

IL REVISORE UNICO



RAPELLI Rag. Pietro

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	9
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	16
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	16
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	16
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	17
9. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI	19

PREMESSA

Il Comune di Castro registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 1261 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 “ *Approvato dalla Giunta*”.

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)	653.322,77
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	653.322,77
Differenza	0,00

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

- Verifica di cassa 3 trimestre 2021 verbale n. 1 del 24/10/2021
- Verifica di cassa 4 trimestre 2021 verbale n. 1 del 03/03/2022

Con verbale n. 1 del 03/03/2022 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 il rispetto dei limiti di utilizzo dell'anticipazione di tesoreria e che nel caso di mancato rientro entro il 31/12/2021, in sede di rendiconto, sia stato valorizzato l'apposito residuo passivo.

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	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 05/05/2022 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 = 56,89 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 54,62 %

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	4.290,09	0,00	141.133,95	145.424,04
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	35.200,00	1.331,07	25.308,75	13.923,28	37.252,63	113.015,73
Titolo 4	0,00	0,00	134.540,28	8.607,66	2.399,98	91.117,60	236.665,52
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	567,48	1.746,16	17.501,64	19.815,28
Totale	0,00	35.200,00	135.871,35	38.773,98	18.069,42	287.005,82	514.920,57

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	0,00	0,00	1.470,00	24.430,94	43.706,33	200.865,12	270.472,39
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	10.761,27	2.500,00	188.418,76	201.680,03
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	3.766,80	2.689,17	49.105,63	16.184,87	19.196,11	18.132,90	109.075,48
Totale	3.766,80	2.689,17	50.575,63	51.377,08	65.402,44	407.416,78	581.227,90

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			730.021,13
RISCOSSIONI	324.770,70	945.725,65	1.270.496,35
PAGAMENTI	276.239,80	1.070.954,91	1.347.194,71
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			653.322,77
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			653.322,77
RESIDUI ATTIVI	227.914,75	287.005,82	514.920,57
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	173.811,12	407.416,78	581.227,90
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			51.113,06
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			68.732,88
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			467.169,50

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-245.640,22
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	285.057,94
Fondo pluriennale vincolato di spesa	119.845,94
SALDO FPV	165.212,00
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,18
Minori residui attivi riaccertati (-)	18.150,86
Minori residui passivi riaccertati (+)	55.708,44
SALDO GESTIONE RESIDUI	37.557,76
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-245.640,22
SALDO FPV	165.212,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	37.557,76
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	232.519,61
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	277.520,35
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	467.169,50

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	394.525,75	510.039,96	467.169,50
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	78.763,94	86.947,73	87.554,15
Parte vincolata (C)	222.920,91	354.778,90	245.349,57
Parte destinata agli investimenti (D)	35.465,89	15.779,89	45.107,54
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	57.375,01	52.533,44	89.158,24

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
	86.947,73	354.778,90	15.779,89	52.533,44	510.039,96
Copertura dei debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio				0,00	0,00
Finanziamento spese di investimento				25.819,61	25.819,61
Finanziamento di spese correnti non permanenti				10.000,00	10.000,00
Estinzione anticipata dei prestiti				0,00	0,00
Altra modalità di utilizzo				0,00	0,00
Utilizzo parte accantonata	15.000,00				15.000,00
Utilizzo parte vincolata		167.500,00			167.500,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti			14.200,00		14.200,00
Valore delle parti non utilizzate	71.947,73	187.278,90	1.579,89	16.713,83	277.520,35
Totale	86.947,73	354.778,90	15.779,89	52.533,44	510.039,96

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	8.374,92	15.000,00	0,00	63.572,81	86.947,73
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	15.000,00	15.000,00
Valore delle parti non utilizzate	8.374,92	15.000,00	0,00	48.572,81	71.947,73
Totale	8.374,92	15.000,00	0,00	63.572,81	86.947,73

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	291.347,75	63.431,15	0,00	0,00	354.778,90
Utilizzo parte vincolata	155.500,00	12.000,00	0,00	0,00	167.500,00
Valore delle parti non utilizzate	135.847,75	51.431,15	0,00	0,00	187.278,90
Totale	291.347,75	63.431,15	0,00	0,00	354.778,90

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 Revisore Unico ha verificato che i crediti stralciati dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- riportati nello stato patrimoniale (situazione patrimoniale semplificata) interamente svalutati
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2021 è stato calcolato sulle seguenti entrate (TARI, prov mensa e fitti attivi) ed è pari a € 8.340,52.

Fondo anticipazione liquidità (eventuale)

Non ricorre la fattispecie.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 15.000,00 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 perdite aziende e società partecipate (eventuale)

Non ricorrono le condizioni ex art. 21 del TUSP, **e pertanto non è stato accantonato** alcun importo.

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 € 3.758,37.

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **non è tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali, come da deliberazione Giunta comunale n. 13 del 21/03/2022.

- ✓ *Stock del debito al 31/12/2020 € 28.301,01*
- ✓ *Fatture ricevute nel 2021 € 681.812,55*
- ✓ *Franchigia 5% delle fatture ricevute nel 2021 € 34.090,63*
- ✓ *Stock del debito al 31/12/2021 € 26.431,25*
- ✓ *Indicatore di ritardo dei pagamenti: -19 gg.*

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 5.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente;

Sono stati altresì accantonati: per quota estinzione mutui euro 25.597,26, a seguito dell'alienazione di immobili comunali avvenuta nell'anno 2019 e come da disposizione di legge: "articolo 56-bis, comma 11, del decreto legge 69/2013 impone agli enti territoriali di destinare in via prioritaria all'estinzione anticipata dei mutui, e quindi alla riduzione del proprio indebitamento, la quota del 10% delle risorse nette derivanti dall'alienazione del patrimonio immobiliare disponibile e la restante parte a spese di investimento."

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		78.839,32
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	3.650,60
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	6.035,21
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		69.153,51
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	19.613,84
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		49.539,67
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		73.252,07
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	46.142,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		27.110,07
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		27.110,07
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		152.091,39
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		3.650,60
Risorse vincolate nel bilancio		52.177,21
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		96.263,58
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		19.613,84
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		76.649,74

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo

Nel corso dell'esercizio non vi è stata la necessità per il Comune di provvedere a riconoscere debiti fuori bilancio.

Alla fine del 2021 non vi erano debiti fuori bilancio da riconoscere come da attestazione rilasciata dal Responsabile Area Amministrativa e Contabile in dat 09.05.2022.

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	724.700,00	704.790,90	676.125,86	97,3%	95,9%
Titolo 2	92.883,85	133.736,40	96.789,68	144,0%	72,4%
Titolo 3	235.045,00	202.113,47	171.349,94	86,0%	84,8%
Titolo 4	459.000,00	1.480.730,39	126.721,37	322,6%	8,6%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	162.000,00	162.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	350.000,00	350.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	363.000,00	363.000,00	161.744,62	100,0%	44,6%
TOTALE	2.386.628,85	3.396.371,16	1.232.731,47	142,3%	36,3%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	983.628,85	1.121.096,25	899.582,90	114,0%	80,2%
Titolo 2	613.000,00	1.989.852,46	331.858,49	324,6%	16,7%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	90.000,00	90.000,00	85.185,68	100,0%	94,7%
Titolo 5	350.000,00	350.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	363.000,00	363.000,00	161.744,62	100,0%	44,6%
TOTALE	2.399.628,85	3.913.948,71	1.478.371,69	163,1%	37,8%

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.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	54.955,48	51.113,06
FPV di parte capitale	230.102,46	68.732,88
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	285.057,94	119.845,94

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	13.000,00	54.955,48	51.113,06
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	3.395,10	28.437,00	28.437,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	9.604,90	26.518,48	22.676,06
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	191.425,32	230.102,46	68.732,88
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	191.425,32	230.102,46	68.732,88
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	22.676,06
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	28.437,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	51.113,06

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	704.790,90	676.125,86	534.991,91	79,13
Titolo II	133.736,40	96.789,68	96.789,68	100,00
Titolo III	202.113,47	171.349,94	134.097,31	78,26
Titolo IV	1.480.730,39	126.721,37	35.603,77	28,10
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 Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	476,86	476,86	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	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	476,86	476,86	0,00	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	22.812,30	9.940,23	17.387,77
Riscossione	22.812,30	9.940,23	17.387,77

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	22.812,30	9.940,23	17.387,77
Spese correnti	0,00	0,00	8.000,00
% x spesa corrente	0%	0%	46%

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	3.907,50	3.506,19	7.272,21
riscossione	3.907,50	3.506,19	7.272,21
%riscossione	100,00	100,00	100,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	3.907,50	3.506,19	7.272,21
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	3.907,50	3.506,19	7.272,21
destinazione a spesa corrente vincolata	1.953,75	1.753,10	3.636,11
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

L'ente **provvederà entro il 31/05/2022** all'invio delle certificazione 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	131.903,92	156.030,43	24.126,51
102	imposte e tasse a carico ente	12.750,23	16.244,09	3.493,86
103	acquisto beni e servizi	554.065,13	530.506,73	-23.558,40
104	trasferimenti correnti	159.581,90	164.546,84	4.964,94
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	17.068,68	15.207,87	-1.860,81
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110	altre spese correnti	14.704,14	17.046,94	2.342,80
TOTALE		890.074,00	899.582,90	9.508,90

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	162.292,40	331.858,49	169.566,09
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		162.292,40	331.858,49	169.566,09

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:

Entrate				
Peg	codice bilancio	Descrizione	Stanziamiento	Importo accertato
2011		TRASFERIMENTO STATO PER EMERGENZA COVID-19 - FONDO SOLIDARIETA' ALIMENTARE	5.390,54	5390,54
2014		TRASFERIMENTO PER FONDO PER ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI (ART 106 DL 34 DEL 2020)	13.885,19	13.885,19
594		INCREMENTO FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI		
2013		TRASFERIMENTO PER FONDO PER EMERGENZA SANITARIA COVID 19 ART 112 DL 34 DEL 2020 - ZONA ROSSA	-	
2022		TRASFERIMENTO DALLO STATO PER RIDUZIONI TARI UTENZE NON DOMESTICHE	8.304,80	8304,8
2012		agevolazioni TARI	-	
2015		TRASFERIMENTO PER RISORSE CENTRI ESTIVI - D.M. DEL 25/06/2020	1.971,38	1.971,38
2019		TRASFERIMENTO CONTRIBUTI COMUNI AREE INTERNE E MONTANE	18.958,00	

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

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2021	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plus. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g)	(i) = (a) + (c) - (d) - (e) + (f) + (g)
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili												
2014	FONDI STATALI PER ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI (ART. 106 DL 34 DEL 2020)		RISORSE VINCOLATE PER LEGGE	75.024,84	55.500,00	13.885,19	63.356,50				6.028,69	25.553,53

Vincoli derivanti da trasferimenti												
2011	TRASFERIMENTO STATALE PER EMERGENZA COVID-19 FINALIZZATO A CONTRIBUTO ACQUISTO BUONI SPESA PER NUCLEI FAMILIARI IN DIFFICOLTA'		VINCOLO DA TRASFERIMENTI PER QUOTA RESIDUALE TRASFERIMENTO STATO PER EMERGENZA COVID-19 - FONDO SOLIDARIETA' ALIMENTARE	661,73		5.390,54	5.390,54					661,73
2012	TRASFERIMENTO STATALE PER EMERGENZA COVID-19 - RELATIVO AD ART. 114 E 115 DEL DL 18/2020		VINCOLO DA TRASFERIMENTO - PER QUOTA STATO PER EMERGENZA COVID-19 - FONDO PER FINANZIAMENTO LAVORO STRAORDINARIO POLIZIA LOCALE	408,48								408,48
2013	FONDI STATALI PER EMERGENZA SANITARIA COVID 19 ART. 112 DL 34 DEL 2020 - ZONA ROSSA		VINCOLO DA TRASFERIMENTO PER QUOTA RESIDUALE FONDO ZONA ROSSA - EMERGENZA COVID-19	62.360,94	12.000,00		11.993,48				6,52	50.367,46

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 della legge 296/2006, come si evince dalla seguente tabella:

	Media 2011/2013	2021
Spese macroaggregato 101	167.975,59	156.030,43
Spese macroaggregato 103	1.965,07	0,00
Irap macroaggregato 102	10.725,06	10.745,98
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare Convenzione PL	17.133,33	10.000,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	197.799,05	176.776,41
(-) Componenti escluse (B)	2.690,00	22.039,41
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	195.109,05	154.737,00

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

- 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

Nel caso in cui nell'esercizio 2021 il Comune abbia fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL (rappresentate nella check-list).

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	826.052,21
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	85.185,68
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	740.866,53

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	993.052,21	910.052,21	826.052,21
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	83.000,00	84.000,00	85.185,68
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	910.052,21	826.052,21	740.866,53
Nr. Abitanti al 31/12	1.291,00	1.261,00	1.261,00
Debito medio per abitante	704,92	655,08	587,52

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	18.331,52	17.068,68	15.207,87
Quota capitale	83.000,00	84.000,00	85.185,68
Totale fine anno	101.331,52	101.068,68	100.393,55

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	6.820.754,86	6.746.278,42	74.476,44
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.180.247,95	1.292.482,34	-112.234,39
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	8.001.002,81	8.038.760,76	-37.757,95
A) PATRIMONIO NETTO	6.118.550,87	5.719.135,50	399.415,37
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	79.213,63	78.572,81	640,82
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	841.761,49	1.331.811,57	-490.050,08
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	961.476,82	909.240,88	52.235,94
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	8.001.002,81	8.038.760,76	-37.757,95
TOTALE CONTI D'ORDINE	401.944,20	628.864,51	-226.920,31

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 includono i residui stralciati dal conto del bilancio interamente svalutati nella situazione patrimoniale.

I crediti **sono conciliati** con i residui attivi ed accertamenti pluriennali. I debiti sono non sono conciliati con i residui passivi e gli impegni pluriennali.

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

Come già anticipato in premessa non risultano alla data irregolarità riscontrate e/o non sanate.

Ai fini della formulazione di considerazioni e proposte tendenti a conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione, si è guardato con attenzione i dati del Piano degli Indicatori (allegati al rendiconto) calcolando inoltre gli indici previsti dalla delibera 14/2021 della Sezione Autonomie Corte dei Conti che può costituire uno strumento di analisi dei risultati della gestione, da riportare in sintesi al Consiglio Comunale in questa parte della relazione, perché sarà sempre più fondamentale fornire una chiave di lettura del bilancio che non sia semplicemente formale, ma che entri nel merito degli aspetti più qualificanti che determinano il mantenimento dell'equilibrio di bilancio.

Si tratta di un set di dieci indicatori che integrano le informazioni desumibili dal piano degli indicatori (articolo 18-bis del Dlgs 118/2011) dai quali si possono trarre utili informazioni per la valutazione dello stato di salute dell'ente.

Indice sintetico di salute dell'Ente

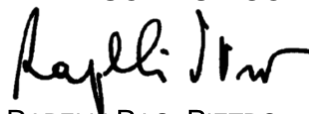
R1	Consistenza del risultato d'amministrazione	<p>Risultato d'amministrazione al netto di fondi di svalutazione crediti e accantonamenti fondo crediti dubbia esigibilità / impegni di spese correnti e per rimborso mutui e prestiti a medio-lungo termine impegnate [titoli 1+4]</p> <p><i>L'RdA è messo a confronto con una componente stabile di bilancio (spese correnti + rate di rimborso mutui) ed è tanto migliore più si avvicina al primo quartile (percentuale del 25%).</i></p> <p><i>Nel caso del nostro Ente è pari al 38,54%</i></p>
R2	Qualità del risultato di amministrazione	<p>Residui attivi in conto residui delle entrate proprie [titoli 1+3] / valore assoluto del risultato d'amministrazione.</p> <p><i>L'indicatore mira ad individuare quanta parte del RdA è rappresentata dai crediti più vecchi (residui attivi in conto residui)</i></p> <p><i>Nel caso del nostro Ente è pari al 17,13%</i></p>
R3	Consistenza dei crediti su entrate proprie correnti sorti da più di 12 mesi	<p>Residui attivi in conto residui entrate titoli 1+3 / entrate di competenza accertate titoli 1+3.</p> <p><i>L'indicatore mette in rapporto il "fatturato" delle entrate proprie (imposizione fiscale, tariffaria, etc) con i crediti più vecchi di 12 mesi che hanno il più alto potenziale di insoluto.</i></p> <p><i>Nel caso del nostro Ente è pari al 9,4%</i></p>
R4	Equilibrio strutturale di parte corrente	<p>Accertamenti entrate correnti [titoli 1+2+3] depurati della quota % di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità / impegni di spese correnti e per rimborso mutui e prestiti a medio-lungo termine impegnate [titoli 1+4].</p> <p><i>Questo equilibrio corrente è molto importante, l'ottimo è rappresentato da valori pari o superiori a 1.</i></p> <p><i>Nel caso del nostro Ente assume un valore di 0,95</i></p>
R5	Rigidità della spesa causata dal personale	<p>Impegni spese personale [titolo 1, macroaggregato "personale"] / accertamenti entrate correnti [titoli 1+2+3]</p> <p><i>Nel caso del nostro Ente è pari al 16,7%</i></p>
R6	Saturazione dei limiti di indebitamento	<p>Interessi passivi [titolo 1, macroaggregato "interessi"] / accertamenti entrate correnti [titoli 1+2+3]</p> <p><i>Indice tanto migliore quanto più è contenuto.</i></p> <p><i>Nel caso del nostro Ente è del 1,6%</i></p>
R7	Tempo di estinzione teorica dell'indebitamento	<p>Debiti di finanziamento a fine anno / spese per rimborsi di quota capitale di mutui e prestiti a medio-lungo termine impegnate [titolo 4].</p> <p><i>L'indice stima in base all'ultimo anno il tempo medio (in anni) di estinzione dello stock di debito ipotizzando rate di quota capitale costanti.</i></p> <p><i>Nel caso del nostro Ente l'indice assume il valore di 8,7 anni.</i></p>
R8	Utilizzo anticipazioni di tesoreria	<p>Anticipazioni di tesoreria accertate [entrate titolo 7 della nuova contabilità] / entrate correnti accertate [titoli 1+2+3].</p> <p><i>L'anticipazione costituisce estrema ratio degli enti in difficoltà finanziaria.</i></p> <p><i>Nel caso del nostro Ente è pari a zero.</i></p>
R9	Anticipazioni di tesoreria non rimborsate	<p>Residui passivi anticipazioni di tesoreria [spese titolo 5 della nuova contabilità] / entrate correnti accertate [titoli 1+2+3]</p> <p><i>Situazione ancora peggiore della precedente in quanto l'Ente non riesce a rientrare dall'anticipazione entro la fine dell'esercizio.</i></p> <p><i>Nel caso del nostro Ente è ovviamente pari a zero.</i></p>
R10	Residui passivi delle spese correnti	<p>Residui passivi totali (in conto competenza e in conto residui) relativi alle spese correnti residui totali delle spese [titolo 1] / spese correnti impegnate [spese titolo 1].</p> <p><i>Più il valore è elevato più denota tempi di dilazione lunghi.</i></p> <p><i>Nel caso del nostro Ente sono pari al 30%.</i></p>

10. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI

Il Revisore tenuto conto delle difficoltà di lavoro sottoorganico nelle realtà locali di piccole dimensioni, in relazione al ritardo con cui si è arrivati alla redazione del Rendiconto 2021, non può esimersi dal raccomandare che gli sforzi organizzativi da parte dei Responsabili siano finalizzati al buon andamento della gestione ma anche al rispetto delle scadenze imposte dalla legge.

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

IL REVISORE UNICO



RAPELLI RAG. PIETRO