

**Comune di MONTALLEGRO
Provincia di AGRIGENTO**

Verbale n. 18 del 28/12/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico nominato 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 dal verbale numero 83 del 6/12/2022 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 non 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

Sant'Agata di Militello, lì 28/12/2022

IL REVISORE UNICO
Dott. Maurizio Zingales

Sommario

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

PREMESSA

Il Comune di MONTALLEGRO registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 2482 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"*.

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

Il Revisore Unico prende atto che non tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto.

La Sig.ra Aquila Rosaria ha reso il conto relativo all'esercizio 2021 in data 24/01/2022.

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)	683.678,22
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	683.678,22
Differenza	0,00

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

- Verifica di cassa 1-2-3 trimestre 2021 verbale del 16/02/2022
- Verifica di cassa 4 trimestre 2021 verbale n. 9 del 08/07/2022

Con verbale del 08/07/2022 ha accertato pertanto l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2021 nell'importo così come sopra riportato.

Il Revisore Unico ha verificato che il Comune non è stato in grado di determinare la cassa vincolata.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n.15 del 15/11/2022 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui il Revisore Unico rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi.

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	708.595,69	109.539,31	544.548,39	234.850,75	457.295,73	689.645,61	2.744.475,48
Titolo 2	180,78			2.581,58	0,00	36.190,44	38.952,80
Titolo 3	80,00				0,00	1.017,70	1.097,70
Titolo 4		4.529,02			0,00	0,00	4.529,02
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 6	1.690.299,34				0,00	0,00	1.690.299,34
Titolo 7					0,00	0,00	0,00
Titolo 9		14.186,91	36.230,88	19.374,89	26.992,20	22.312,38	119.097,26
Totale	2.399.155,81	128.255,24	580.779,27	256.807,22	484.287,93	749.166,13	4.598.451,60

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	111.223,75	62.572,03	63.520,27	111.194,99	141.089,70	339.536,16	829.136,90
Titolo 2	6.939,69	7.929,52	7.568,85	1.721.511,08	51.521,95	41.076,04	1.836.547,13
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	100,00	18.003,62	27.774,87	38.042,36	30.956,48	10.702,33	125.579,66
Totale	118.263,44	88.505,17	98.863,99	1.870.748,43	223.568,13	391.314,53	2.791.263,69

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			640.461,97
RISCOSSIONI	523.146,18	2.368.494,66	2.891.640,84
PAGAMENTI	458.636,08	2.389.788,51	2.848.424,59
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			683.678,22
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			683.678,22
RESIDUI ATTIVI	3.849.285,47	749.166,13	4.598.451,60
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	2.399.949,16	391.314,53	2.791.263,69
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			2.490.866,13

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

seguinte tabella:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	336.557,75
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	0,00
SALDO FPV	0,00
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	79.277,90
Minori residui passivi riaccertati (+)	257.675,80
SALDO GESTIONE RESIDUI	178.397,90
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	336.557,75
SALDO FPV	0,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	178.397,90
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.975.910,48
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	2.490.866,13

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	923.809,01	1.975.910,48	2.490.866,13
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	1.328.827,60	1.810.111,06	2.518.467,71
Parte vincolata (C)	139.898,96	366.328,38	241.052,80
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	75.311,58	62.416,04
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-544.917,55	-275.840,54	-331.070,42

Nel corso dell'esercizio l'ente ha al recupero delle eventuali quote di disavanzo (specificare se: di amministrazione, da riaccertamento straordinario, disavanzo tecnico art. 3, comma 13, d.lgs. 118/2011 e s.m.i.).

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31 DICEMBRE 2020	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2020 (a)	Disavanzo di amministrazione e 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.....			0,00		0,00
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui			0,00		0,00
Disavanzo tecnico al 31.12....			0,00		0,00
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2019 da ripianare in 15 anni con un piano di rientro di cui alla delibera...	525.943,76	35.062,92	490.880,84		-490.880,84
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2019 da ripianare in 3 anni con un piano di rientro di cui alla delibera...	18.973,77	18.973,77	0,00		0,00
Disavanzo derivante dall'esercizio 2020			0,00		0,00
Disavanzo da ripianare	544.917,53	54.036,69	490.880,84	0,00	-490.880,84

MODALITA' DI APPLICAZIONE DEL DISAVANZO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023	COMPOSIZIONE E 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 in 15 anni con un piano di rientro di cui alla delibera...	490.880,84	35.062,92	35.062,92	35.062,92	35.062,92
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2019 da ripianare in 3 anni con un piano di rientro di cui alla delibera...	0,00				
Disavanzo derivante dall'esercizio 2020					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL					
TOTALE	490.880,84	35.062,92	455.817,92	35.062,92	-420.755,00

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
	1.810.111,06	366.328,38	75.311,58	-275.840,54	1.975.910,48
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento					0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata					0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	1.810.111,06	366.328,38	75.311,58	-275.840,54	1.975.910,48
Totale	1.810.111,06	366.328,38	75.311,58	-275.840,54	1.975.910,48

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	1.598.510,95	73.825,33	0,00	137.774,78	1.810.111,06
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	1.598.510,95	73.825,33	0,00	137.774,78	1.810.111,06
Totale	1.598.510,95	73.825,33	0,00	137.774,78	1.810.111,06

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	75.311,58	145.814,96	0,00	145.201,84	366.328,38
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	75.311,58	145.814,96	0,00	145.201,84	366.328,38
Totale	75.311,58	145.814,96	0,00	145.201,84	366.328,38

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.

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

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 seguenti entrate (indicare le entrate individuate dall'Ente) ed è pari a € 2.292.778,71.

Fondo anticipazione liquidità

L'ente non ha attivato il FAL.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per €17.971,28, 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 in base a quanto descritto nella relazione sulla gestione.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Qualora ricorrano le condizioni ex art. 21 del TUSP, è stato accantonato un importo di €8.337,26.

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 € 5.291,06.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 194.089,40 per passività potenziali.

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		215.004,71
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	392.558,04
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	3.106,65
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-180.659,98
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	315.798,51
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-496.458,49
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		80.165,53
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		80.165,53
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		80.165,53
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		295.170,24
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		392.558,04
Risorse vincolate nel bilancio		3.106,65
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		-100.494,45
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		315.798,61
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-416.293,06

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è **negativo**

W3 è **negativo**.

Nel corso dell'esercizio il Comune ha provveduto a riconoscere i seguenti debiti fuori bilancio

- Verbale n.1 del 20/07/2021
- Verbale n.2 del 20/07/2021
- Verbale n.3 del 27/08/2021
- Verbale n.5 del 15/09/2021
- Verbale n.6 del 23/09/2021

Tali debiti sono così classificabili:

Comune di Montalegro		Rendiconto 2021	
	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive		47.011,05	59.287,98
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			58.636,01
Totale	0,00	47.011,05	117.923,99

Il Revisore comunica che dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto si rileva un debito fuori bilancio giusto verbale n. 5 del 26/04/2022.

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	1.758.035,00	1.758.035,00	1.463.562,22	100,0%	83,2%
Titolo 2	1.349.650,80	1.349.650,80	941.692,60	100,0%	69,8%
Titolo 3	149.726,44	149.726,44	59.454,67	100,0%	39,7%
Titolo 4	464.398,06	464.398,06	346.809,41	100,0%	74,7%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	65.520,90	65.520,90	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	1.800.000,00	1.800.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	1.565.068,16	1.565.068,16	0,00	100,0%	0,0%
TOTALE	7.152.399,36	7.152.399,36	2.811.518,90	100,0%	39,3%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	3.015.448,82	3.009.448,82	2.007.741,36	99,8%	66,7%
Titolo 2	464.398,06	470.398,06	266.643,88	101,3%	56,7%
Titolo 3	65.520,90	65.520,90	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 4	200.575,91	200.575,91	200.575,91	100,0%	100,0%
Titolo 5	1.800.000,00	1.800.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	1.565.068,16	1.565.068,16	306.141,89	100,0%	19,6%
TOTALE	7.111.011,85	7.111.011,85	2.781.103,04	100,0%	39,1%

Il Revisore Unico ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV non è stato determinato.

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

Entrate

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	1.758.035,00	1.463.562,22	773.916,61	52,88
Titolo II	1.349.650,80	941.692,60	905.502,16	96,16
Titolo III	149.726,44	59.454,67	58.436,97	98,29
Titolo IV	464.398,06	346.809,41	346.809,41	100,00
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 Competenza Esercizio 2021	FCDE Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	148.050,74	90.294,26	29.358,17	250.341,17
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	522.716,19	112.892,54	363.199,87	1.938.428,77
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	113.752,23	113.752,23	0,00	104.008,77
TOTALE	784.519,16	316.939,03	392.558,04	2.292.778,71

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 4.451.709,55	
Residui riscossi nel 2021	€ 523.146,18	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 79.277,90	
Residui al 31/12/2021	3.849.285,47	86,47%
Residui della competenza	€ 749.166,13	
Residui totali	4.598.451,60	
FCDE al 31/12/2021	2.292.778,71	49,86%

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	70.852,10	46.883,74	16.074,83
Riscossione	70.852,10	33.113,66	16.074,83

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	2.514.617,91	2.098.911,47	2.007.741,36
% x spesa corrente	0,00	0,00	0,00

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	4.500,00	13.240,95	5.599,16
riscossione	4.500,00	0,00	5.599,16
%riscossione	100,00	-	100,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	4.500,00	13.240,95	5.599,16
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	4.500,00	13.240,95	5.599,16
destinazione a spesa corrente vincolata	4.500,00	13.240,95	5.599,16
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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	833.501,18	738.602,14	-94.899,04
102	imposte e tasse a carico ente	58.212,89	50.465,07	-7.747,82
103	acquisto beni e servizi	894.324,53	947.343,79	53.019,26
104	trasferimenti correnti	140.630,05	137.489,67	-3.140,38
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	100.666,44	91.266,11	-9.400,33
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	71.576,38	42.574,58	-29.001,80
TOTALE		2.098.911,47	2.007.741,36	-91.170,11

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	123.260,65	266.643,88	143.383,23
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		123.260,65	266.643,88	143.383,23

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:

	2008 per enti non soggetti al patto	2021
Spese macroaggregato 101	1.218.032,78	738.602,14
Spese macroaggregato 103	0,00	
Irap macroaggregato 102	52.726,24	50.465,07
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	1.270.759,02	789.067,21
(-) Componenti escluse (B)	238.400,35	0,00
(-) Altre componenti escluse:	353.463,04	318.041,76
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	678.895,63	471.025,45

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2022/2024, approvata con delibera n. 65 del 07/10/2021, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente non virtuoso.

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

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
Verbale n.13 del 15/11/2022
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
Verbale n.17 del 20/12/2022

L'ente non 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	+	2.870.587,93
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	258.754,06
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	2.611.833,87

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	3.129.341,99	2.870.587,93	2.316.346,84
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	258.754,06	207.011,85	200.575,91
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	347.229,24	140.505,77
Totale fine anno	2.870.587,93	2.316.346,84	1.975.265,16
Nr. Abitanti al 31/12	2.482,00	2.482,00	2.482,00
Debito medio per abitante	1.156,56	933,26	795,84

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	125.539,72	100.666,44	91.266,11
Quota capitale	258.754,06	207.011,85	200.575,91
Totale fine anno	384.293,78	307.678,29	291.842,02

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Revisore Unico non 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.

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	5.580.030,80	9.988.618,03	-4.408.587,23
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.271.305,97	3.441.957,84	-2.170.651,87
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	6.851.336,77	13.430.575,87	-6.579.239,10
A) PATRIMONIO NETTO	2.488.632,23	7.417.780,74	-4.929.148,51
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	225.689,00	208.796,46	16.892,54
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	2.803,65	-2.803,65
D) DEBITI	4.766.528,85	5.315.931,38	-549.402,53
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	7.480.850,08	12.945.312,23	-5.464.462,15
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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

In questa sede il Revisore presenta alcuni rilievi al Bilancio Consuntivo 2021:

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso (passività potenziali) per € 194.089,40, 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.

L'Organo di revisione, ritenuto che non è stata prodotta la relazione al contenzioso, ma nella relazione sulla gestione si rileva un prospetto dal quale non si evince chiaramente l'ammontare del contenzioso passivo in essere, ritiene non congruo il fondo contenzioso accantonato nel risultato di amministrazione, e invita l'Ente ad accantonare nel corso dell'esercizio in corso una quota che determini la congruità dello stesso nel risultato di amministrazione dell'anno 2022.

Contrattazione integrativa

L'ente non risulta aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2021 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2021.

Questa circostanza avrebbe dovuto determinare la costituzione di una quota vincolata nel risultato di amministrazione.

10. CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, **si esprime giudizio positivo** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

IL REVISORE UNICO



Documento firmato
da:
ZINGALES MAURIZIO
28.12.2022 08:45:13
UTC