

***Relazione al rendiconto 2021 dell'organo di revisione
modello per comuni con popolazione < 5.000 abitanti***

**Comune di CAMPERTOGNO
Provincia di VERCELLI**

Verbale n. 4 del 27/04/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico nominato con delibera C.C. N. 12 del 12/07/2021, 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 presenta l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che costituisce parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Torino, Il 27/04/2022

**IL REVISORE UNICO
Dott.ssa Michela FRASCINA**



Sommario

PREMESSA	3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA	3
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	3
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	5
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA	8
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	15
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	16
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	16
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	17
9. CONCLUSIONI	17

PREMESSA

Il Comune di Campertogno (VC) registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 214 abitanti.

E' stato nominato in data 26.01.2022, a seguito di dimissioni volontarie della maggioranza dei consiglieri comunali in carica, il Commissario prefettizio Sig. Toma Giacomo – Vice Prefetto della provincia di Vercelli.

Lo stesso è stato successivamente nominato Commissario Straordinario con D.P.R. in data 09.02.2022.

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". Al riguardo **non sono segnalati errori**.

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)	135.711,59
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	135.711,59
Differenza	0,00

Il Revisore unico ha verificato il rispetto dei tempi di pagamento di cui al d.lgs. 231/2002.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 3 del 16/04/2022 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 = $129.347,78 / 239.352,26 = 54,04 \%$

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = $116.011,20 / 157.944,32 = 73,45 \%$

Relativamente alla gestione dei residui, il Revisore rileva una evidente sofferenza nella riscossione dei residui attivi 2021 e di anni precedenti ed il persistere dei residui passivi provenienti dal 2020 e da esercizi precedenti.

In particolare nel corso dell'esercizio 2021, si registra un lieve miglioramento dell'attività di riscossione rispetto agli anni precedenti relativamente ai residui attivi del Titolo 1, e del Titolo 2 (dalle informazioni ricevute dall'Ente, è in atto un piano di rientro che terminerà nel 2023 per il

recupero degli arretrati IMU per le annualità 2016-2017, acquedotto per le annualità 2017-2019, TASI per le annualità 2014-2015-2017-2018-2019, TARI per le annualità 2018-2019-2020.

Si espone pertanto l'andamento per Titoli 1, 2, 3 e 4 nel seguente periodo:

Riscossioni residui Tit 1 c. residui%	2021	2020	2019	2018	2017	2016
Riscossioni residui Tit 1	51.840,42	41.501,58	53.912,80	108.310,47	28.610,42	17.130,70
Residui iniziali Tit 1	64.987,39	66.209,85	80.918,76	148.240,69	77.313,75	35.761,98
% Riscossione c.residui	79,77%	62,68%	66,63%	73,06%	37%	47,90%

Riscossioni residui Tit 2 c. residui%	2021	2020	2019	2018	2017	2016
Riscossioni residui Tit 2	7.175,07	1.261,50	4.944,61	7.658,46	6.788,73	2.645,71
Residui iniziali Tit 2	7.109,49	5.180,15	4.944,61	7.657,52	11.728,73	17.615,48
% Riscossione c.residui	100%	24,35%	100%	100%	57,88%	15,02%

Riscossioni residui Tit 3 c. residui%	2021	2020	2019	2018	2017	2016
Riscossioni residui Tit 3	45.061,69	67.643,41	56.327,97	14.285,82	43.800,49	49.051,52
Residui iniziali Tit 3	49.077,46	70.889,00	87.845,70	55.833,49	64.619,58	79.389,47
% Riscossione c.residui	91,82%	95,42%	64,12%	25,59%	67,78%	61,79%

Riscossioni residui Tit 4 c. residui%	2021	2020	2019	2018	2017	2016
Riscossioni residui Tit 4	19.539,54	154.031,54	12.263,04	80.418,53	6.576,99	58.558,34
Residui iniziali Tit 4	111.541,04	282.439,54	52.821,78	133.240,31	75.958,93	122.304,03
% Riscossione c.residui	17,52%	54,54%	23,22%	60,36%	8,66%	47,88%

Il Revisore invita l'Ente ad attuare le necessarie misure per migliorare la riscossione delle entrate complessive.

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1				3.145,03	10.060,01	22.313,10	35.518,14
Titolo 2					0,00	1.596,29	1.596,29
Titolo 3					3.419,69	56.698,86	60.118,55
Titolo 4	1.793,00			72.035,40	17.597,00	1.060.002,83	1.151.428,23
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	518,53		250,00	71,00	66,29	272,31	1.178,13
Totale	2.311,53	0,00	250,00	75.251,43	31.142,99	1.140.883,39	1.249.839,34

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			4.219,32	7.800,40	10.823,00	52.701,87	75.544,59
Titolo 2				2.440,00	915,00	500.648,94	504.003,94
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	1.549,38		900,71	2.786,34	720,00	22.639,04	28.595,47
Totale	1.549,38	0,00	5.120,03	13.026,74	12.458,00	575.989,85	608.144,00

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			254.689,03
RISCOSSIONI	129.347,78	741.432,10	870.779,88
PAGAMENTI	116.011,20	873.746,12	989.757,32
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			135.711,59
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			135.711,59
RESIDUI ATTIVI	108.955,95	1.140.883,39	1.249.839,34
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	32.154,15	575.989,85	608.144,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			516.054,65
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			261.352,28

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	432.579,52
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	100.600,77
Fondo pluriennale vincolato di spesa	516.054,65
SALDO FPV	-415.453,88
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	123,65
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.172,18
Minori residui passivi riaccertati (+)	9.778,97
SALDO GESTIONE RESIDUI	8.730,44
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	432.579,52
SALDO FPV	-415.453,88
SALDO GESTIONE RESIDUI	8.730,44
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	86.061,56
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	149.434,64
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	261.352,28

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	194.452,63	235.496,20	261.352,28
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	51.989,92	27.192,14	22.062,66
Parte vincolata (C)	28.000,00	74.860,36	72.150,32
Parte destinata agli investimenti (D)	35.549,34	30.217,67	21.287,25
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	78.913,37	103.226,03	145.852,05

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
	27.192,14	74.860,36	30.217,67	103.226,03	235.496,20
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio				15.000,00	15.000,00
Finanziamento spese di investimento				11.000,00	11.000,00
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		35.061,56			35.061,56
Utilizzo parte destinata agli investimenti			25.000,00		25.000,00
Valore delle parti non utilizzate	27.192,14	39.798,80	5.217,67	77.226,03	149.434,64
Totale	27.192,14	74.860,36	30.217,67	103.226,03	235.496,20

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contenzioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	24.854,76	0,00	0,00	2.337,38	27.192,14
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	24.854,76	0,00	0,00	2.337,38	27.192,14
Totale	24.854,76	0,00	0,00	2.337,38	27.192,14

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	45.041,46	29.818,90	0,00	0,00	74.860,36
Utilizzo parte vincolata	33.266,66	1.794,90	0,00	0,00	35.061,56
Valore delle parti non utilizzate	11.774,80	28.024,00	0,00	0,00	39.798,80
Totale	45.041,46	29.818,90	0,00	0,00	74.860,36

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'allegato C al rendiconto tabella Fondo Svalutazione Crediti
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto

N.B. Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE.

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2021 è pari a € 18.065,90

Fondo contenzioso

Il Revisore segnala che l'Ente non ha accantonato fondi per passività potenziali.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non ricorrono le condizioni.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 3.582,28.

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **non è tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

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		57.986,90
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	24.895,28
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	32.351,52
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		740,10
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-30.024,76
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		30.764,86
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		45.200,30
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		45.200,30
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		45.200,30
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		103.187,20
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		24.895,28
Risorse vincolate nel bilancio		32.351,52
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		45.940,40
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-30.024,76
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		75.965,16

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo ed è pari ad Euro 103.187,20

W2 è positivi ed è pari ad Euro 45.940,40

Debiti fuori bilancio

Nel corso dell'esercizio Il Comune non ha riconosciuto debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si rilevano 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	371.000,00	360.201,34	359.765,51	97,1%	99,9%
Titolo 2	51.270,00	61.989,31	47.749,63	120,9%	77,0%
Titolo 3	97.320,00	100.827,00	104.840,89	103,6%	104,0%
Titolo 4	1.622.014,90	1.978.414,90	1.238.225,46	122,0%	62,6%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	200.000,00	200.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	233.000,00	238.000,00	0,00	102,1%	0,0%
TOTALE	2.574.604,90	2.939.432,55	1.750.581,49	114,2%	59,6%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	Impegni su previsioni definitive
Titolo 1	487.940,00	518.904,21	443.515,48	106,3%	85,5%
Titolo 2	1.722.615,67	2.137.540,67	842.837,94	124,1%	39,4%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	31.650,00	31.650,00	31.648,55	100,0%	100,0%
Titolo 5	200.000,00	200.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	233.000,00	238.000,00	131.734,00	102,1%	55,4%
TOTALE	2.675.205,67	3.126.094,88	1.449.735,97	116,9%	46,4%

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	0,00	0,00
FPV di parte capitale	100.600,77	516.054,65
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	100.600,77	516.054,65

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	0,00	0,00	0,00
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 *	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	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	211.303,01	100.600,77	516.054,65
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	208.001,41	16.218,49	494.529,85
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	3.301,60	84.382,28	20.500,00
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	1.024,80

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	360.201,34	359.765,51	337.452,41	93,80
Titolo II	61.989,31	47.749,63	46.153,34	96,66
Titolo III	100.827,00	104.840,89	48.142,03	45,92
Titolo IV	1.978.414,90	1.238.225,46	178.222,63	14,39
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Analisi delle entrate

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

Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	20.414,58	17.677,96	7.922,95	1.272,22
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	2.862,96	2.862,96	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi TASI	2.294,00	2.294,00	0,00	0,00
TOTALE	25.571,54	22.834,92	7.922,95	1.272,22

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 12.017,69	
Residui riscossi nel 2021	€ 11.866,84	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	150,85	1,26%
Residui della competenza	€ 2.736,62	
Residui totali	2.887,47	
FCDE al 31/12/2021	1.272,22	44,06%

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	11.722,65	18.680,54	9.139,67
Riscossione	11.722,65	18.680,54	9.139,67

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

L'Ente non ha un servizio di polizia locale

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	104.156,03	124.354,54	20.198,51
102	imposte e tasse a carico ente	15.675,97	16.314,64	638,67
103	acquisto beni e servizi	228.199,82	225.399,96	-2.799,86
104	trasferimenti correnti	34.347,75	45.000,52	10.652,77
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	25.036,08	23.883,01	-1.153,07
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	3.796,50	1.326,64	-2.469,86
110	altre spese correnti	9.881,63	7.236,17	-2.645,46
TOTALE		421.093,78	443.515,48	22.421,70

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	169.840,13	842.837,94	672.997,81
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		169.840,13	842.837,94	672.997,81

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:

- ✓ Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria per turismo - incremento Fondo art. 177, DI n. 34/2020 - articolo 1, comma 601, L. n. 178 del 2020 (Decreto Ministro dell'Interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A): **euro 435,00**
- ✓ Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria (IMU) relativa agli immobili posseduti dai soggetti passivi per i quali ricorrono le condizioni di cui all'articolo 1, commi da 1 a 4, DI n. 41/2021 - Fondo articolo 6-sexies, DI n. 41/2021 (Decreto Ministro dell'Interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 13/08/2021 - Allegato A): **euro 882,00**
- ✓ Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) - riparto Fondo articolo 9-ter, DI n. 137/2020, come modificato dall'art. 30, DI n. 41/2021 (Decreti del Ministro dell'Interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 14/04/2021 - Allegati A e B; 22/10/2021 - Allegati A e B; 29/11/2021 - Allegati A e B; 13/12/2021 - Allegati A e B): **euro 372,30**

- ✓ Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020): **euro 14.966,94**
- ✓ Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 DI n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A): **euro 2.219,00**
- ✓ Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 DI n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A): **euro 2.908,00**
- ✓ Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021): **euro 530,00**
- ✓ Fondo funzioni fondamentali: **euro 2.201,93**

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

- ✓ Solidarietà alimentare: euro 1.794,90
- ✓ Manutenzione scuolabus: euro 2.056,06
- ✓ Attrezzature sanitarie: euro 188,90
- ✓ Sostegno a famiglie: euro 2.173,00
- ✓ Implementazione smart working: euro 703,78
- ✓ Sanificazione locali: euro 11.000,00

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

- ✓ Risorse funzioni fondamentali 2020: euro 24.007,30
- ✓ Fondo funzioni fondamentali 2021: euro 2.201,93
- ✓ Fondo di solidarietà alimentare 2020: euro 1.794,90
- ✓ Trasferimenti per straordinari polizia municipale: euro 24,00
- ✓ Fondo di solidarietà alimentare 2021: euro 2.219,31
- ✓ Fondo agevolazioni TARI 2021 attività economiche: euro 1.551,88

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".

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	65.845,00	124.354,54
Spese macroaggregato 103	0,00	700,00
Irap macroaggregato 102	4.410,00	8.158,54
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: Convenzione personale uff. finanziario	19.900,00	0,00
Altre spese: Convenzione segreteria	18.100,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	108.255,00	133.213,08
(-) Componenti escluse (B)	0,00	2.853,21
(-) Altre componenti escluse:	0,00	12.862,32
di cui rinnovi contrattuali	0,00	12.862,32
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	108.255,00	117.497,55

Il Revisore segnala che l'ente **non ha** modificato il piano dei fabbisogni di personale 2021/2023.

Il Revisore segnala che 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, **ha vincolato** nel risultato di amministrazione 2021 le corrispondenti somme pari ad euro 4.351,00 (di cui euro 1.674,00 del 2019, euro 1.259,00 del 2020 ed euro 1.259,00 del 2021).

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	578.767,53
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	31.648,55
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	547.118,98

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	634.757,35	605.366,25	578.767,53
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	28.669,12	26.598,72	31.648,55
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-721,98		0,00
Totale fine anno	605.366,25	578.767,53	547.118,98
Nr. Abitanti al 31/12	230,00	214,00	221,00
Debito medio per abitante	2.632,03	2.704,52	2.475,65

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	28.115,66	25.036,08	23.883,01
Quota capitale	28.669,12	26.598,72	31.648,55
Totale fine anno	56.784,78	51.634,80	55.531,56

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.

L'Ente ha provveduto in data 17/11/2021, con deliberazione del C.C. n. 16 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette ed indirette, predisponendo ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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	4.404.802,77	4.162.558,33	242.244,44
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.398.954,00	733.758,13	665.195,87
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	5.803.756,77	4.896.316,46	907.440,31
A) PATRIMONIO NETTO	4.644.497,03	4.157.267,23	487.229,80
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	3.996,76	2.337,38	1.659,38
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.155.262,98	736.711,85	418.551,13
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	5.803.756,77	4.896.316,46	907.440,31
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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. CONCLUSIONI

Si invita l'Ente ad attivare opportune iniziative per migliorare la riscossione delle entrate complessive.

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto e rilevato 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

DOT. SSA MICHELA FRASCINA



