

Comune di Vallinfreda

Città Metropolitana di Roma Capitale

Verbale n. 4 del 30.03.2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico nominato con delibera C.C. N 4 del 14.03.2021, 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.

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.

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

Sermoneta, lì 30 Marzo 2022

IL REVISORE UNICO

Dott. Angelo Gori

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	7
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO.....	13
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	14
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	14
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	15
9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	15
10. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI	15

PREMESSA

Il Comune di Vallinfreda(RM) registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 293 abitanti.

Il Revisore Unico ha verificato **la correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2020, il Comune provvederà al caricamento della documentazione come approvato 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 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)	136.664,61
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	136.664,61
Differenza	0,00

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

- Verifica di cassa 1 trimestre 2021 verbale n. 6 del 01/04/2021
- Verifica di cassa 2 trimestre 2021 verbale n. 9 del 02/07/2021
- Verifica di cassa 3 trimestre 2021 verbale n. 10 del 30/09/2021
- Verifica di cassa 4 trimestre 2021 verbale n. 1 del 05/01/2022

Con verbale n. 1 del 05/01/2022 ha accertato pertanto l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2021 nell'importo così come sopra riportato.

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

Il Revisore Unico ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 2 del 18/01/2022 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 = 32 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 58 %

Si può sviluppare analisi per totali se non vi sono particolari criticità oppure in caso contrario

per singolo titolo evidenziando le poste più critiche.

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	16.646,60	16.646,60
Titolo 2					0,00	10.510,48	10.510,48
Titolo 3					0,00	6.142,01	6.142,01
Titolo 4	18.564,93			10.577,40	107.585,96	288.772,26	425.500,55
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	2.065,83				0,00	0,00	2.065,83
Totale	20.630,76	0,00	0,00	10.577,40	107.585,96	322.071,35	460.865,47

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	67.294,56	67.294,56
Titolo 2				10.577,40	77.749,57	40.000,00	128.326,97
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				6.222,99	0,00	79,20	6.302,19
Totale	0,00	0,00	0,00	16.800,39	77.749,57	107.373,76	201.923,72

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			224.337,55
RISCOSSIONI	66.262,96	417.841,59	484.104,55
PAGAMENTI	149.022,32	422.755,17	571.777,49
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			136.664,61
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			136.664,61
RESIDUI ATTIVI	138.794,12	322.071,35	460.865,47
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	94.549,96	107.373,76	201.923,72
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			3.095,82
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			242.334,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			150.176,13

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	209.784,01
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	3.098,82
Fondo pluriennale vincolato di spesa	245.430,23
SALDO FPV	-242.331,41
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	482,39
Minori residui passivi riaccertati (+)	-136.198,52
SALDO GESTIONE RESIDUI	-136.680,91
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	209.784,01
SALDO FPV	-242.331,41
SALDO GESTIONE RESIDUI	-136.680,91
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	44.335,70
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	125.208,97
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	316,36

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	185.733,97	169.544,67	150.176,13
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	2.634,24	3.406,80	3.572,94
Parte vincolata (C)	165.983,50	153.884,89	133.650,99
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	17.116,23	12.252,98	12.952,20

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
	3.406,80	153.884,89	0,00	12.252,98	169.544,67
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	335,70				335,70
Utilizzo parte vincolata		44.000,00			44.000,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	3.071,10	109.884,89	0,00	12.252,98	125.208,97
Totale	3.406,80	153.884,89	0,00	12.252,98	169.544,67

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	3.071,10	0,00	0,00	335,70	3.406,80
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	335,70	335,70
Valore delle parti non utilizzate	3.071,10	0,00	0,00	0,00	3.071,10
Totale	3.071,10	0,00	0,00	335,70	3.406,80

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	0,00	0,00	0,00	153.884,89	153.884,89
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	44.000,00	44.000,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	109.884,89	109.884,89
Totale	0,00	0,00	0,00	153.884,89	153.884,89

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/la non 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 stato calcolato sulle seguenti entrate (fitto fabbricati, TARI) ed è pari a € 3.572,94.

Fondo anticipazione liquidità (eventuale)

L'ente non ha fatto ricorso al fondo anticipazione liquidità non ricorrendone la necessità.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per €0,00, 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.

L'Organo di revisione ha verificato la congruità dell'accantonamento.

Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)

Non ricorrendone le condizioni ex art. 21 del TUSP, non è stato accantonato alcun importo.

Fondo indennità di fine mandato

Nel corso del 2021 è stato liquidato completamente il fondo al 31/12/2020. **Non è stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato nell'esercizio al 31/12/2021, essendo presente la rinuncia all'indennità di carica.

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

Nel corso dell'esercizio il Comune **non ha inserito** altri fondi e accantonamenti.

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		11.222,81
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	501,84
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		10.720,97
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		10.720,97
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		562,50
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		562,50
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		562,50
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		11.785,31
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		501,84
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		11.283,47
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		11.283,47

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivi

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si rilevano o si rilevano i seguenti debiti fuori bilancio.

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	236.768,65	236.768,65	223.472,80	100,0%	94,4%
Titolo 2	135.710,00	151.475,00	80.681,35	111,6%	53,3%
Titolo 3	104.683,86	104.115,68	60.724,53	99,5%	58,3%
Titolo 4	442.300,81	551.769,14	299.365,96	124,7%	54,3%
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	208.057,83	208.057,83	0,00	100,0%	0,0%
TOTALE	1.127.521,15	1.252.186,30	664.244,64	111,1%	53,0%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	476.894,42	536.565,04	394.765,76	112,5%	73,6%
Titolo 2	684.635,22	551.769,14	56.469,05	80,6%	10,2%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	3.363,91	3.225,82	3.225,82	95,9%	100,0%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	208.057,83	208.057,83	75.668,30	100,0%	36,4%
TOTALE	1.372.951,38	1.299.617,83	530.128,93	94,7%	40,8%

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 (rinvio al verbale n 2 del 18/01/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	3.095,83	3.095,82
FPV di parte capitale	0,00	242.334,41
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	3.095,83	245.430,23

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	3.095,83	3.095,83	3.095,82
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**	3.095,83	3.095,83	3.095,82
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	0,00	0,00	242.334,41
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	242.334,41
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	3.095,82
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	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	3.095,82

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	236.768,65	223.472,80	206.826,20	92,55
Titolo II	151.475,00	80.681,35	70.170,87	86,97
Titolo III	104.115,68	60.724,53	54.582,52	89,89
Titolo IV	551.769,14	299.365,96	10.593,70	3,54
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Analisi delle entrate

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

Recupero evasione:

Non è presente movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione.

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	2.641,14	10.292,48	2.031,20
Riscossione	2.641,14	10.292,48	2.031,20

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	0,00	0,00	0,00
% x spesa corrente			

Non finanziano spese correnti non ricorrendone la fattispecie.

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	332,80	0,00	0,00
riscossione	332,80	0,00	0,00
%riscossione	100,00		

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	332,80	0,00	0,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	332,80	0,00	0,00
destinazione a spesa corrente vincolata	166,40	0,00	0,00
% per spesa corrente	50,00%		
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%		

L'ente **ha provveduto** all'invio delle certificazioni 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	147.972,23	152.181,32	4.209,09
102	imposte e tasse a carico ente	10.117,41	10.128,17	10,76
103	acquisto beni e servizi	152.354,35	157.050,50	4.696,15
104	trasferimenti correnti	4.455,86	35.396,77	30.940,91
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	1.011,42	879,00	-132,42
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	22.300,00	39.130,00	16.830,00
TOTALE		338.211,27	394.765,76	56.554,49

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	205.288,41	40.000,00	-165.288,41
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	24.730,34	16.469,05	-8.261,29
TOTALE		230.018,75	56.469,05	-173.549,70

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:

Trasferimenti statali e regionali di cui al Fondo per il funzionamento delle Funzioni fondamentali, emergenza alimentare, sanificazione, ristoro e perdite di gettito delle imposte.

Non ricorrendone i presupposti, l'Organo di revisione non ha espresso nel corso dell'esercizio 2021 parere alle variazioni di bilancio avente ad oggetto le suddette risorse.

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	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	198.420,13	151.181,32
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	14.236,11	10.128,17
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	3.095,82
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)	212.656,24	164.405,31
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00
(-) Altre componenti escluse:	29.935,37	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	182.720,87	164.405,31

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, approvata con delibera n. 13 del 06/03/2021, 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:
 - o Verbale n. 03 del 01 Marzo 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	+	21.548,42
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	3.225,82
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	18.322,60

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	33.374,51	24.641,82	21.548,42
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	8.732,69	3.093,40	3.225,82
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	24.641,82	21.548,42	18.322,60
Nr. Abitanti al 31/12	291,00	293,00	290,00
Debito medio per abitante	84,68	73,54	63,18

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	1.338,17	1.011,42	879,00
Quota capitale	8.732,69	3.093,40	3.225,82
Totale fine anno	10.070,86	4.104,82	4.104,82

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Non ricorre la condizione.

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	5.577.832,86	5.711.566,27	-133.733,41
C) ATTIVO CIRCOLANTE	646.127,14	478.975,92	167.151,22
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	6.223.960,00	6.190.542,19	33.417,81
A) PATRIMONIO NETTO	2.672.622,16	2.756.924,55	-84.302,39
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	335,70	-335,70
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	220.246,32	278.784,94	-58.538,62
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	3.331.091,52	3.154.497,00	176.594,52
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	6.223.960,00	6.190.542,19	33.417,81
TOTALE CONTI D'ORDINE	245.334,41	3.095,83	242.238,58

Ai fini della redazione è stato utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede.

I crediti 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 conciliati o

non 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 e le informazioni utili ad una migliore comprensione dei dati contabili.

9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Non sono ravvisate irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte.

PNRR – PIANO DI RIPRESA E RESILIENZA

Nel merito, si invita l'Ente al monitoraggio del processo per non disperdere le risorse, nonché ad una collaborazione attiva con il Revisore nel controllo.

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

DOTT. ANGELO GORI
