

Comune di ALTISSIMO
Provincia di VICENZA
Verbale n. 8 del 12.07.2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico nominato con delibera C.C. N. 22 del 27/07/2021, 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 dichiara:

- che tenuto conto della nomina avvenuta a luglio 2021, dichiara di non aver potuto compiutamente effettuare l'attività di vigilanza nell'esercizio precedente;
- di prendere atto, pertanto dei verbali del precedente Revisore Unico;
- 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 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 **non rispetto** di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL.

Vicenza, lì 12.07.2022

IL REVISORE UNICO
SPILLER dott.ssa SOLIDEA



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.....	15
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	15
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	16
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	17
9. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI	17

PREMESSA

Il Comune di Altissimo registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 2167 abitanti.

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

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, il Comune **ha** caricato la documentazione nella modalità *“Preconsuntivo o Approvato dalla Giunta o dall’organo esecutivo”*.

Al riguardo **non sono segnalati errori e/o** errori comune non 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)	417.423,52
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	417.423,52
Differenza	0,00

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

- Verifica di cassa 1 trimestre 2021 verbale del 26/04/2021 del dott. Grendene,
- Verifica di cassa 2 trimestre 2021 verbale n. 2 del 30/08/2021,
- Verifica di cassa 3 trimestre 2021 verbale n. 5 del 29/11/2021,
- Verifica di cassa 4 trimestre 2021 verbale n. 2 del 26/01/2022.

Con verbale n. 2 del 26/01/2022 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.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l’analisi dei residui si rinvia al verbale n. 5 del 26/05/2022 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 = 61,08 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 54,91 %

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	23.057,06	6.551,45	39,84	2.501,20	1.860,24	145.496,31	179.506,10
Titolo 2				1.961,71	0,00	19.777,53	21.739,24
Titolo 3			702,05		281,37	47.825,71	48.809,13
Titolo 4		3.624,37		50.000,00	14.196,14	488.152,21	555.972,72
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	3.009,86	3,00	481,77		0,00	11.493,68	14.988,31
Totale	26.066,92	10.178,82	1.223,66	54.462,91	16.337,75	712.745,44	821.015,50

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	481,35	4.887,93	9.738,68	8.762,49	41.763,19	312.016,62	377.650,26
Titolo 2		7.466,40	23.880,65	111.936,52	637,64	339.264,06	483.185,27
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	6.096,12				60,00	31.952,42	38.108,54
Totale	6.577,47	12.354,33	33.619,33	120.699,01	42.460,83	683.233,10	898.944,07

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			521.228,06
RISCOSSIONI	169.918,07	1.392.879,41	1.562.797,48
PAGAMENTI	288.607,82	1.377.994,20	1.666.602,02
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			417.423,52
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			417.423,52
RESIDUI ATTIVI	108.270,06	712.745,44	821.015,50
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	215.710,97	683.233,10	898.944,07
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			8.690,13
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			20.907,02
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			309.897,80

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	44.397,55
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	32.655,03
Fondo pluriennale vincolato di spesa	29.597,15
SALDO FPV	3.057,88
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	0,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	21.217,56
SALDO GESTIONE RESIDUI	21.217,56
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	44.397,55
SALDO FPV	3.057,88
SALDO GESTIONE RESIDUI	21.217,56
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	115.401,92
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	125.822,89
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	309.897,80

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	318.033,81	241.224,81	309.897,80
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	143.439,35	110.255,58	208.155,23
Parte vincolata (C)	95.793,71	81.214,72	50.234,70
Parte destinata agli investimenti (D)	48.063,64	11.846,82	12.023,97
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	30.737,11	37.907,69	39.483,90

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
	110.255,58	81.214,72	11.846,82	37.907,69	241.224,81
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				2.446,78	2.446,78
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo				20.000,00	20.000,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata		81.108,32			81.108,32
Utilizzo parte destinata agli investimenti			11.846,82		11.846,82
Valore delle parti non utilizzate	110.255,58	106,40	0,00	15.460,91	125.822,89
Totale	110.255,58	81.214,72	11.846,82	37.907,69	241.224,81

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	12.206,24	2.493,77	0,00	95.555,57	110.255,58
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	12.206,24	2.493,77	0,00	95.555,57	110.255,58
Totale	12.206,24	2.493,77	0,00	95.555,57	110.255,58

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	68.585,19	12.523,13	0,00	106,40	81.214,72
Utilizzo parte vincolata	68.585,19	12.523,13	0,00	0,00	81.108,32
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	106,40	106,40
Totale	68.585,19	12.523,13	0,00	106,40	81.214,72

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.

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2021 è stato calcolato sulle seguenti entrate (Tari, Ex ECA, Tares, Proventi da sanzioni e Entrate dai servizi scolastici) ed è pari a € 27.965,38.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 0,00 in quanto non previsti pagamenti di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Il Revisore dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 e nei due precedenti.

Fondo indennità di fine mandato

È **stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 2.115,11.

Fondo garanzia debiti commerciali

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

Relativamente all'esercizio 2021, l'Ente presenta i seguenti indicatori desunti attraverso i dati pubblicati dalla PCC – Area RGS, i quali coincidono con i dati della contabilità dell'ente.

- ✓ *Stock del debito al 31/12/2020 € 11.161,44*
- ✓ *Fatture ricevute nel 2021 € 1.105.560,11*
- ✓ *Franchigia 5% delle fatture ricevute nel 2021 € 55.263,00*
- ✓ *Stock del debito al 31/12/2021 € 17.586,27*
- ✓ *Indicatore di ritardo dei pagamenti: - 7 gg.*

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 180.189,85 così suddivisi:

- € 91.022,74 per lavori di manutenzione straordinaria alla scuola G. Ungaretti realizzati con finanziamento MIUR;
- € 4.552,00 per gli aumenti contrattuali arretrati del personale dipendente;
- € 24.000,00 per spese potenziali, azioni legali e indennizzi;
- € 8.500,00 per la costituzione del fondo del CCDI dei dipendenti;
- € 50.000,00 per trasferimenti al Comune di Crespadoro per la realizzazione di una pista ciclabile intercomunale.

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		138.681,71
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	40.285,80
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	50.128,30
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		48.267,61
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	10.107,62
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		38.159,99
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		24.175,64
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	25.000,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-824,36
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	25.000,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-25.824,36
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		162.857,35
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N		65.285,80
Risorse vincolate nel bilancio		50.128,30
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		47.443,25
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		35.107,62
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		12.335,63

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo

Nel corso dell'esercizio 2021 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	955.000,00	975.000,00	999.004,21	102,1%	102,5%
Titolo 2	149.648,00	138.323,00	154.336,45	92,4%	111,6%
Titolo 3	174.175,00	226.975,00	203.312,68	130,3%	89,6%
Titolo 4	1.495.500,00	969.803,17	578.596,63	64,8%	59,7%
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	336.000,00	336.000,00	0,00	100,0%	0,0%
TOTALE	3.110.323,00	2.646.101,17	1.935.249,97	85,1%	73,1%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	1.264.609,08	1.395.858,33	1.264.842,71	110,4%	90,6%
Titolo 2	1.495.500,00	1.005.003,79	568.714,59	67,2%	56,6%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	57.296,00	57.296,00	57.295,12	100,0%	100,0%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	336.000,00	336.000,00	170.374,88	100,0%	50,7%
TOTALE	3.153.405,08	2.794.158,12	2.061.227,30	88,6%	73,8%

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. 5 del 26/05/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	11.748,01	8.690,13
FPV di parte capitale	20.907,02	20.907,02
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	32.655,03	29.597,15

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	10.473,28	11.748,01	8.690,13
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 *	10.473,28	11.748,01	8.690,13
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	20.907,02	20.907,02	20.907,02
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	20.907,02	20.907,02	20.907,02
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	8.690,13
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	8.690,13

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	975.000,00	999.004,21	853.507,90	85,44
Titolo II	138.323,00	154.336,45	134.558,92	87,19
Titolo III	226.975,00	203.312,68	155.486,97	76,48
Titolo IV	969.803,17	578.596,63	90.444,42	15,63
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	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	4.654,63	19.886,24
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	7.722,36
TOTALE	0,00	0,00	4.654,63	27.608,60

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 278.188,13	
Residui riscossi nel 2021	€ 169.918,07	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	108.270,06	38,92%
Residui della competenza	€ 712.745,44	
Residui totali	821.015,50	
FCDE al 31/12/2021	27.965,38	3,41%

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	34.481,06	34.469,64	15.023,97
Riscossione	34.481,06	34.469,64	15.023,97

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	175,10	228,20	540,60
riscossione	175,10	228,20	0,00
%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	175,10	228,20	540,60
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	175,10	228,20	540,60
destinazione a spesa corrente vincolata	175,10	228,20	405,45
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	75,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	135,15
% per Investimenti	0,00%	0,00%	25,00%

L'ente **ha provveduto** all'invio della 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	263.777,14	271.660,57	7.883,43
102	imposte e tasse a carico ente	20.652,58	22.166,86	1.514,28
103	acquisto beni e servizi	598.363,69	632.965,64	34.601,95
104	trasferimenti correnti	167.409,55	260.850,51	93.440,96
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	41.747,58	38.222,40	-3.525,18
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	5.439,68	5.581,02	141,34
110	altre spese correnti	108.258,44	33.395,71	-74.862,73
TOTALE		1.205.648,66	1.264.842,71	59.194,05

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 titoli	305.517,08	568.714,59	263.197,51
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		305.517,08	568.714,59	263.197,51

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:

€ 11.019,14 fondo di solidarietà alimentare e sostegno alle famiglie in stato di bisogno (art 53, c 1 dl 73/21);

€ 8.422,98 fondo per la concessione di riduzione tari attività economiche chiuse (art 6, c 1 dl 73/21);

€ 9.133,42 fondo per esercizio funzioni fondamentali;

€ 13.383,00 fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni delle aree interne;

€ 3.812,00 fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria;

€ 982,00 ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata IMU;

€ 1.198,00 ristoro ai Comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche.

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

€ 68.585,19 come fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali (cd. Fondone);

€ 5.396,05 come ristori specifici di spesa per i centri estivi, restituiti al Ministero.

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

€ 25.510,46 per fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali (cd. Fondone);

€ 8.422,98 per ristori specifici di spesa per riduzione TARI non impegnati;

€ 1.198,00 per ristori specifici di entrata COSAP/TOSAP non utilizzati;

€ 14.996,86 per quota TARI 2020 non utilizzata.

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 e successive modifiche, come si evince dalla seguente tabella:

COMUNE DI	ALTISSIMO
POPOLAZIONE	2167
FASCIA	c
VALORE SOGLIA PIU' BASSO	27,60%
VALORE SOGLIA PIU' ALTO	31,60%

2) Calcolo rapporto Spesa di personale su entrate correnti - art. 2

	IMPORTI	
SPESA DI PERSONALE RENDICONTO ANNO 2020		263.777,14
ENTRATE RENDICONTO ANNO 2018	1.293.802,24	1.308.947,55
ENTRATE RENDICONTO ANNO 2019	1.257.750,40	
ENTRATE RENDICONTO ANNO 2020	1.375.290,02	
FCDE PREVISIONE ASSESTATA ANNO 2020		4.563,46
RAPPORTO SPESA PERSONALE / ENTRATE CORRENTI		20,22%

3) Raffronto % Ente con valori soglia tabelle 1 e 3

Caso A: Comune con % al di sotto del valore soglia più basso

	IMPORTI
SPESA DI PERSONALE ANNO 2020	263.777,14
SPESA MASSIMA DI PERSONALE	360.010,01
INCREMENTO MASSIMO	96.232,87

Anno 2022:

CALCOLO CAPACITA' ASSUNZIONALE	VALORI
SPESA DI PERSONALE ANNO 2018	243.147,51
% DI INCREMENTO ANNO 2022	28,00%
INCREMENTO ANNUO 2022 (CAPACITA' ASSUNZIONALE)	68.081,30

Controllo limite (*):

PROIEZIONE SPESA DI PERSONALE ANNO 2022 (spesa personale in servizio al + spesa nuove assunzioni a tempo indeterminato anno 2022, compreso incremento trattamento economico accessorio)	278.101,00
INCREMENTO ANNUO (2022-2018)	34.953,49
SPESA MASSIMA DI PERSONALE	360.010,01
DIFFERENZA	- 81.909,01

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, approvata con delibera n. 60 del 23/11/2021, 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 **virtuoso**.

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

Il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	1.043.411,62	932.801,76	841.548,46
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	110.609,86	91.253,30	57.295,12
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	8.022,36
Totale fine anno	932.801,76	841.548,46	776.230,98
Nr. Abitanti al 31/12	2.148,00	2.167,00	2.167,00
Debito medio per abitante	434,27	388,35	358,21

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	46.019,38	41.747,58	38.222,40
Quota capitale	110.609,86	91.253,30	57.295,12
Totale fine anno	156.629,24	133.000,88	95.517,52

Non sono state rilasciate garanzie a favore di terzi.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette con deliberazione consiliare n. 32 del 28/12/2021.

Il Revisore, ai sensi dell'art. 11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Dal confronto non sono emerse **criticità**.

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo.

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	9.574.163,74	9.265.293,94	308.869,80
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.262.753,94	799.416,19	463.337,75
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	10.836.917,68	10.064.710,13	772.207,55
A) PATRIMONIO NETTO	3.361.353,75	3.660.384,46	-299.030,71
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	180.189,85	3.974,60	176.215,25
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.687.986,84	1.367.084,81	320.902,03
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	5.472.652,14	5.033.266,26	439.385,88
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	10.702.182,58	10.064.710,13	637.472,45
TOTALE CONTI D'ORDINE	35.712,91	32.655,03	3.057,88

I crediti includono o 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 conciliati con i residui passivi e gli impegni pluriennali.

L'Ente nel 2019 ha optato per la tenuta della contabilità economica e pertanto il conto economico presenta questa situazione:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	1.454.469,09	1.535.166,04	-80.696,95
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	1.606.259,44	1.248.355,61	357.903,83
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-25.329,01	-28.181,78	2.852,77
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	17.078,25	-49.732,77	66.811,02
IMPOSTE	19.278,47	17.415,10	1.863,37
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-179.319,58	191.480,78	-370.800,36

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. In particolare risultano:

- a) I criteri di valutazione;
- b) Le principali voci del conto di bilancio;
- c) L'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione;
- d) Gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati.

Nella relazione della Giunta non sono evidenziate garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente in quanto ciò non è avvenuto.

9. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI

Con riferimento alla particolare situazione emergenziale che il Paese sta vivendo e ai potenziali riflessi sul bilancio dell'Ente, si raccomanda un continuo costante monitoraggio degli equilibri di bilancio tanto con riguardo alla competenza quanto alla cassa, con destinazione assolutamente prioritaria della quota disponibile dell'avanzo di amministrazione alla salvaguardia degli stessi.

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
SPILLER dott.ssa SOLIDEA

