

Comune di Galeata
Provincia di Forlì – Cesena

Revisore unico

Verbale n. 5 del 26/04/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico nominato con delibera C.C. N.8 del 29/03/2021, 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.

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.

Nel corso dell'esercizio 2021 il Revisore Unico non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali.

Nel corso dell'esercizio il Revisore ha verificato che non sono stati mossi rilievi dalla Corte dei conti in sede di controllo.

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

Galeata, lì 26/04/2022

Sommario

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	12
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	13
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	13
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	14
9. IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	14
10. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI.....	15

PREMESSA

Il Comune di Galeata registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n.2.420 abitanti e al 31.12.2021 di n.2.471 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 non 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 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)	908.005,08
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	908.005,08
Differenza	0,00

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 non ha finora gestito la cassa vincolata come previsto dall'art. 195 del TUEL.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 25 del 15/04/2022 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 = 35,21 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 48,20 %

Si può sviluppare l'analisi per totali dei residui.

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	30.731,05	20.000,00	64.589,00	8.759,00	31.925,96	254.242,54	410.247,55
Titolo 2	11.283,10	0,00	0,00	732,00	0,00	11.034,23	23.049,33
Titolo 3	60.622,33	59.542,32	69.852,70	90.257,80	172.412,47	569.750,46	1.022.438,08
Titolo 4	64.285,31	371.218,75	40.751,01	184.622,47	326.165,93	547.944,90	1.534.988,37
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Titolo 9	1.333,20	0,00	2.595,09	3.307,52	0,00	10.124,74	17.360,55
Totale	168.254,99	450.761,07	177.787,80	287.678,79	530.504,36	1.393.096,87	3.008.083,88

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	130.792,19	214.023,91	234.789,00	281.937,70	317.929,09	924.539,43	2.104.011,32
Titolo 2	24.207,42	0,00	3.943,67	7.238,40	0,00	389.092,33	424.481,82
Titolo 3	0	0	0	0	0	0	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	3.127,63	930,40	315,95	528,87	320,38	9.181,47	14.404,70
Totale	158.127,24	214.954,31	239.048,62	289.704,97	318.249,47	1.322.813,23	2.542.897,84

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			991.092,46
RISCOSSIONI	0,00	0,00	3.132.016,67
PAGAMENTI	0,00	0,00	3.215.104,05
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			908.005,08
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			908.005,08
RESIDUI ATTIVI	1.614.987,01	1.393.096,87	3.008.083,88
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	1.220.084,61	1.322.813,23	2.542.897,84
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			39.163,92
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			202.644,70
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021			1.131.382,50

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	115.819,74
Accertamenti di competenza	3.615.419,05
Impegni di competenza	3.305.455,13
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	47.664,44
Fondo pluriennale vincolato di spesa	241.808,62
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	7.695,34
Minori residui attivi riaccertati (-)	66.318,87
Minori residui passivi riaccertati (+)	104.571,78
SALDO GESTIONE RESIDUI	45.948,25
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	115.819,74
SALDO GESTIONE RESIDUI	45.948,25
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	466.143,07
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	503.471,44
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	1.131.382,50

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	677.202,95	969.614,51	1.131.382,50
<i>Composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	350.389,60	332.508,39	351.448,64
Parte vincolata (C)	16.311,93	160.682,47	89.942,45
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	5.145,57	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	310.501,42	471.278,08	689.991,41

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
	332.508,39	160.682,47	5.145,57	471.278,08	969.614,51
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento		83.677,61			83.677,61
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00

Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo				352.319,89	352.319,89
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata		25.000,00			25.000,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti			5.145,57		5.145,57
Valore delle parti non utilizzate	332.508,39	52.004,86	0,00	118.958,19	503.471,44
Totale	332.508,39	160.682,47	5.145,57	471.278,08	969.614,51

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contenzioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	227.363,24	80.000,00	0,00	25.145,15	332.508,39
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	227.363,24	80.000,00	0,00	25.145,15	332.508,39
Totale	227.363,24	80.000,00	0,00	25.145,15	332.508,39

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	145.804,32	0,00	0,00	14.878,15	160.682,47
Utilizzo parte vincolata	93.954,37	0,00	0,00	14.723,24	108.677,61
Valore delle parti non utilizzate	51.849,95	0,00	0,00	154,91	52.004,86
Totale	145.804,32	0,00	0,00	14.878,15	160.682,47

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle 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 è coerente con quanto riportato nel prospetto del risultato di amministrazione.

Il Comune ha indicato nel prospetto l'entità di risorse vincolate e/o destinate ad investimenti già oggetto di accantonamenti.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2021 è pari a € 238.024,82.

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..

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per €

65.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Il Revisore Unico ha verificato la congruità dell'accantonamento.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 0,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

È stata accantonata la somma di euro 0,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 5.145,15, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	5.145,15
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto di riferisce	0,00
- utilizzi	0,00
Totale accantonamento fondo indennità fine mandato	5.145,15

Fondo garanzia debiti commerciali

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

Fondo per rinnovo contrattuale

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	20.000,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto di riferisce	23.278,67
- utilizzi	0,00
Totale accantonamento fondo indennità fine mandato	43.278,67

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		438.249,67
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	87.116,22
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	9.916,48
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		341.216,97
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-68.175,97
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		409.392,94
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		143.713,14
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	27.495,46
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		116.217,68
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		116.217,68
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		581.962,81
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		87.116,22
Risorse vincolate nel bilancio		37.411,94
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		457.434,65
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-68.175,97
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		525.610,62

Il Revisore Unico ha verificato che sia il saldo W1 che il saldo W2 risultano positivi
W2 è positivi

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 definitive	Accertamenti	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	1.245.563,39	1.274.427,79	102,32%
Titolo 2	183.938,62	166.741,46	90,65%
Titolo 3	1.079.154,28	1.207.277,06	111,87%
Titolo 4	1.411.738,08	669.223,69	47,40%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00%

Titolo 6	300.000,00	0,00	0,00%
Titolo 7	0,00	0,00	0,00%
Titolo 9	646.197,48	297.749,05	46,08%
Totale titoli	4.866.591,85	3.615.419,05	74,29%
Utilizzo avanzo	466.143,07		
FPV	47.664,44		
TOTALE	5.380.399,36	3.615.419,05	67,20%

Spese

USCITE	Previsioni definitive	Impegni	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	2.235.010,16	1.911.372,59	85,52%
Titolo 2	2.167.023,39	778.151,16	35,91%
Titolo 3	0,00	0,00	
Titolo 4	332.168,33	318.182,33	95,79%
Titolo 5	0,00	0,00	
Titolo 7	646.197,48	297.749,05	46,08%
TOTALE	5.380.399,36	3.305.455,13	61,44%

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 dei residui (rinvio al verbale n.25 del 15/04/2022).

L'evoluzione del FPV è la seguente:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	33.522,20	39.163,92
FPV di parte capitale	14.142,24	202.644,70
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	47.664,44	241.808,62

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	60.575,23	33.522,20	39.163,92
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	25.000,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	35.575,23	33.522,20	39.163,92
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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0,00	14.142,24	202.644,70
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	14.142,24	202.644,70
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

Analisi delle entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2021
			Competenza	
			Esercizio 2021	
Recupero evasione IMU	188.117,59	116.664,14	14.597,60	19.885,50
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	63.981,00	15.407,28	3.770,00	155.042,19
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	252.098,59	132.071,42	18.367,60	174.927,69

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	120.994,26	105.426,21	32.600,66
Riscossione	120.933,45	105.389,07	32.600,66

I contributi per permessi a costruire, nel triennio 2019-2021 sono stati utilizzati per finanziare spese di investimento.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Il servizio di Polizia Locale è stato completamente trasferito dall'anno 2015 all'Unione dei Comuni della Romagna Forlivese – Unione Montana, pertanto le sanzioni per la violazione del codice della strada vengono incassate direttamente dall'Unione medesima.

L'Unione dei Comuni della Romagna Forlivese – Unione Montana ha provveduto anche per conto del Comune di Galeata all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno, mentre il Comune di Galeata ha provveduto all'invio della certificazione in questione a zero.

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	502.093,53	481.535,67	-20.557,86
102	imposte e tasse a carico ente	46.778,44	47.014,52	236,08
103	acquisto beni e servizi	543.388,59	644.236,39	100.847,80
104	trasferimenti correnti	632.777,74	618.465,07	-14.312,67
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	96.775,21	84.196,39	-12.578,82
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	1.069,00	1.119,00	50,00
110	altre spese correnti	34.717,55	34.805,55	88,00
TOTALE		1.857.600,06	1.911.372,59	53.772,53

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	446.916,72	773.271,16	326.354,44
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	9.999,00	4.880,00	-5.119,00
TOTALE		456.915,72	778.151,16	321.235,44

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		481.535,67
Spese macroaggregato 103		15.261,39
Irap macroaggregato 102		32.538,86
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		0,00
Altre spese: spese macroaggregato 104		162.647,57
Altre spese: da specificare.....		0,00
Altre spese: da specificare.....		0,00
Totale spese di personale (A)		691.983,49
(-) Componenti escluse (B)		163.927,19
(-) Altre componenti escluse:		0,00
di cui rinnovi contrattuali		0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	581.091,40	528.056,30

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	+	2.103.299,50
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	318.182,35
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	1.785.117,15

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	2.721.830,58	2.416.217,41	2.103.299,50
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	305.613,17	312.917,91	318.182,35
Estinzioni anticipate (-)	0,00		
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	2.416.217,41	2.103.299,50	1.785.117,15
Nr. Abitanti al 31/12	2.447,00	2.420,00	2.471,00
Debito medio per abitante	987,42	869,13	722,43

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	109.091,43	96.775,21	84.196,37
Quota capitale	305.613,17	312.917,91	318.182,35
Totale fine anno	414.704,60	409.693,12	402.378,72

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Revisore Unico ha asseverato ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati.

Dal confronto non sono emerse criticità.

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Nel caso di redazione della sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2021, il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia esercitato tale opzione con relativa indicazione sulla piattaforma BDAP.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	18.836.931,29	18.508.753,57	328.177,72
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.960.786,14	3.629.698,16	331.087,98
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	22.797.717,43	22.138.451,73	659.265,70
A) PATRIMONIO NETTO	16.148.606,63	15.674.143,72	474.462,91
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	113.423,82	105.145,15	8.278,67
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	4.328.014,99	4.660.418,04	-332.403,05
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2.207.671,99	1.698.744,82	508.927,17
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	22.797.717,43	22.138.451,73	659.265,70
TOTALE CONTI D'ORDINE	202.644,70	14.142,24	188.502,46

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 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.

Il conto economico presenta questa situazione:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	2.603.832,92	2.359.750,69	244.082,23
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	2.229.032,10	2.185.481,97	43.550,13
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	16.091,97	-41.774,50	57.866,47
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	84.345,07	59.278,04	25.067,03
IMPOSTE	33.338,47	33.169,89	168,58
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	441.899,39	158.602,37	283.297,02

Il risultato economico conseguito nel 2021 risulta di € 441.899,39 mentre il risultato economico nel 2020 risultava essere di € 158.602,37.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2020 derivano dall'incremento dei componenti positivi della gestione, in particolare da proventi da tributi e altri ricavi e proventi diversi.

8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione 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 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del 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
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Nell'attività di vigilanza non sono emerse gravi irregolarità contabili e finanziarie o inadempienze già segnalate o da segnalare al Consiglio comunale e comunque non sanate.

Gli aspetti che sono stati verificati sono i seguenti:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;

- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio
- attendibilità dei valori patrimoniali
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.

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.