
Relazione al Rendiconto 2021 dell'Organo di Revisione



**Comune di Frazzanò
Città Metropolitana di Messina**

Verbale n. 15 del 03.11.2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico, nominato con delibera C.C. N. 31 del 29/12/2020, 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.

Ragusa, lì 03.11.2022

IL REVISORE UNICO
Dott.ssa Monica Diquattro

Sommario

PREMESSA.....	3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	4
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	5
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	6
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA.....	10
5. ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	11
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	16
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	16
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	17
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	17
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	17
11. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI	17

PREMESSA

Il Comune di Frazzanò registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 601 abitanti (Istat).

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"*.

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 entro la data 31.01.2022 e che il responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione.

Il Revisore Unico prende atto che nel corso dell'esercizio 2021, il Comune non ha riconosciuto debiti fuori bilancio.

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive		26.961,39	
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	0,00	26.961,39	0,00

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)	222.781,99
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	222.781,99
Differenza	0,00

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Tempestività pagamenti e misure previste dall' art. 1, commi 858-872, legge 145/2018

L'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che nel periodo 01.01.2021 – 31.12.2021 ammonta a 30,47 giorni.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 14 del 04/10/2022 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	128.169,16	40.557,59	49.465,80	28.685,44	34.782,53	178.101,23	459.761,75
Titolo 2	2.172,94	5.419,77	1.083,49		0,00	114.960,29	123.636,49
Titolo 3	78.929,27	23.819,96	30.575,95	77.054,00	63.254,52	49.975,92	323.609,62
Titolo 4	70.011,38	16.295,78	99.025,63	134.293,63	182.695,67	1.198.162,07	1.700.484,16
Titolo 5	7.930,61				0,00	0,00	7.930,61
Titolo 6				225.000,00	399.528,00	69.392,00	693.920,00
Titolo 7					0,00	0,00	0,00
Titolo 9	5.639,06	1.592,94	1.642,00	1.967,80	3.956,02	4.422,71	19.220,53
Totale	292.852,42	87.686,04	181.792,87	467.000,87	684.216,74	1.615.014,22	3.328.563,16

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	13.064,37	7.018,14	28.569,83	20.662,42	44.376,39	169.708,99	283.400,14
Titolo 2	56.299,22	7.025,88	12.581,72	68.856,78	165.205,59	1.286.672,36	1.596.641,55
Titolo 3					0,00	0,00	0,00
Titolo 4				225.000,00	399.528,00	0,00	624.528,00
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 7	21.106,50	1.564,03	1.612,04	810,41	2.990,34	20.146,31	48.229,63
Totale	90.470,09	15.608,05	42.763,59	315.329,61	612.100,32	1.476.527,66	2.552.799,32

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			375.719,51
RISCOSSIONI	541.651,93	1.621.619,21	2.163.271,14
PAGAMENTI	561.653,09	1.754.555,57	2.316.208,66
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			222.781,99
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			222.781,99
RESIDUI ATTIVI	1.713.548,94	1.615.014,22	3.328.563,16
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	1.076.271,66	1.476.527,66	2.552.799,32
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			242.086,83
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			756.459,00

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	5.550,20
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	242.086,83
Fondo pluriennale vincolato di spesa	0,00
SALDO FPV	242.086,83
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	52.182,65
Minori residui passivi riaccertati (+)	57.860,46
SALDO GESTIONE RESIDUI	5.677,81
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	5.550,20
SALDO FPV	-242.086,83
SALDO GESTIONE RESIDUI	5.677,81
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	537.814,17
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	449.503,65
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	756.459,00

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	409.732,06	987.317,82	756.459,00
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	376.837,52	625.363,66	633.333,25
Parte vincolata (C)	104.335,31	229.511,46	215.836,42
Parte destinata agli investimenti (D)	93.174,87	387.289,58	26.000,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-164.615,64	-254.846,88	-118.710,67

Nel corso dell'esercizio l'ente ha provveduto al recupero delle quote di disavanzo, per la parte relativa al F.A.L. pari ad € 131.577,39, come dal seguente prospetto:

								34.952,00	contributo
								4.521,22	da bilancio
								39.473,22	totale prime 3 rate
D.L. 35 s.i.	ripiano			Contributo		<i>Residuo</i>			
	in 10 anni			x i primi 3 anni		<i>da F.C.D.E.</i>			
	131.577,39	<i>Annualità</i>		D.L. 73/2021		24.574,00	Totale		
	13.157,74	2021	39.473,22	art. 52 c.1	34.952,00	1.688,10	36.640,10	2021	
	13.157,74	2022		34.952,00	coprire 2023	1.688,10	1.688,10	2022	
	13.157,74	2023		4.521,22		1.688,10	6.209,32	2023	
	13.157,74	2024				1.688,10	14.845,84	2024	
	13.157,74	2025				1.688,10	14.845,84	2025	
	13.157,74	2026				1.688,10	14.845,84	2026	
	13.157,74	2027				1.688,10	14.845,84	2027	
13.157,74	2028				1.688,10	14.845,84	2028		
13.157,74	2029				1.688,10	14.845,84	2029		
13.157,74	2030				1.688,10	14.845,84	2030		
	2031				1.688,10	1.688,10	2031		
	2032				1.688,10	1.688,10	2032		
	2033				1.688,10	1.688,10	2033		
	2034				1.688,10	1.688,10	2034		
	2035				1.688,10	1.688,10	2035		

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
	625.363,66	229.511,46	387.289,58	-254.846,88	987.317,82
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento					0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata					0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	625.363,66	229.511,46	387.289,58	-254.846,88	987.317,82
Totale	625.363,66	229.511,46	387.289,58	-254.846,88	987.317,82

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	320.867,91	0,00	0,00	304.495,75	625.363,66
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	99.767,36	99.767,36
Valore delle parti non utilizzate	320.867,91	0,00	0,00	204.728,39	525.596,30
Totale	320.867,91	0,00	0,00	304.495,75	625.363,66

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	20.422,46	0,00	209.089,00	229.511,46
Utilizzo parte vincolata	0,00	20.422,46	0,00	50.000,00	70.422,46
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	159.089,00	159.089,00
Totale	0,00	20.422,46	0,00	209.089,00	229.511,46

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.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore Unico ha verificato **la corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2021 è stato calcolato sulle seguenti entrate, individuate dall'Ente, Imu, Tari, Acquedotto, Fitti Attivi, ed è pari a € 341.614,75.

Fondo anticipazione liquidità

Il Revisore Unico ha verificato la corretta contabilizzazione per un ammontare pari ad € 196.392,75.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso e spese legali per € 80.000,00, 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.

L'accantonamento per fondo contenzioso risulta essere congruo.

Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)

L'ente non ha effettuato nessun accantonamento a tale fondo.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad € 4.371,00.

Fondo garanzia debiti commerciali

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

L'importo accantonato è pari ad € 10.954,75.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione sono presenti tra gli accantonamenti vincolati, un Fondo per gli aumenti contrattuali del personale dipendente pari ad € 14.248,42, un accantonamento per liti potenziali e transazioni per € 50.000 ed un accantonamento per Salario Accessorio pari ad € 151.588,00.

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		264.114,20
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	96.747,42
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		167.366,78
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	107.736,95
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		59.629,83
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		523,24
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		523,24
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		523,24
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		264.637,44
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		96.747,42
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		167.890,02
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		107.736,95
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		60.153,07

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 264.637,44
- W2 (Equilibrio di bilancio): € 167.890,02
- W3 (Equilibrio complessivo): € 60.153,07

5. ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE		Previsioni definitive	Accertamenti		accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1		545.045,04	512.904,49		94,1%
Titolo 2		614.484,38	518.946,68		84,5%
Titolo 3		384.675,76	123.956,38		32,2%
Titolo 4		4.082.500,35	1.776.354,28		43,5%
Titolo 5		0,00	0,00		
Titolo 6		95.392,00	69.392,00		72,7%
Titolo 7		1.000.000,00	0,00		0,0%
Titolo 9		2.444.391,00	235.079,60		9,6%
TOTALE		9.166.488,53	3.236.633,43		35,3%

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

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	545.045,04	512.904,49	334.803,26	65,28
Titolo II	614.484,38	518.946,68	403.986,39	77,85
Titolo III	384.675,76	123.956,38	73.980,46	59,68
Titolo IV	4.082.500,35	1.776.354,28	578.192,21	32,55
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Spese

USCITE		Previsioni definitive	Impegni		impegni su previsioni definitive
Titolo 1		1.476.820,11	956.893,69		64,8%
Titolo 2		4.602.256,75	2.010.760,56		43,7%
Titolo 3					
Titolo 4		144.194,74	28.349,38		19,7%
Titolo 5		1.000.000,00	0,00		0,0%
Titolo 7		2.444.391,00	235.079,60		9,6%
TOTALE		9.667.662,60	3.231.083,23		33,4%

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	341.796,53	350.018,41	8.221,88
102 imposte e tasse a carico ente	23.793,15	24.955,90	1.162,75
103 acquisto beni e servizi	441.369,04	456.470,11	15.101,07
104 trasferimenti correnti	47.831,72	48.820,69	988,97
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	31.479,32	33.039,72	1.560,40
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	26.026,71	43.588,86	17.562,15
TOTALE	912.296,47	956.893,69	44.597,22

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** contabilizzato per la parte capitale, per l'ammontare di € 242.086,83, per la realizzazione di lavori di urbanistica e assetto del territorio.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	0,00	0,00
FPV di parte capitale	0,00	242.086,83
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	0,00	242.086,83

CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19

Descrizione e riferimento normativo	Ristori specifici di spesa 2021 Importo
Q) 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)	6.770

R) 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 D1 n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	9.962
S) Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D1 n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	4.299
T) 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)	1.231
U) Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020 (Decreto Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministero dell'istruzione e con il Ministero dell'economia e delle finanze, del	0
V) Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D1. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	1.291
X) Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D1 n. 73/2021 - art. 22-ter D1 n. 137/2020	0
TOTALE Ristori specifici di spesa 2021	23.553
Totale Ristori specifici di spesa (riga E del modello Covid-19/2021- Sezione 2 Spese)	37.206

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha trasmesso la seguente certificazione:

Modello CERTIF-COVID-19/2021	
Articolo 1, comma 827, della legge n. 178/2020 CITTA' METROPOLITANE, PROVINCE, COMUNI, UNIONI DI COMUNI E COMUNITA' MONTANE PROSPETTO per la CERTIFICAZIONE della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse alla predetta emergenza da trasmettere entro il termine perentorio del 31 maggio 2022 Comune di FRAZZANO'	
VISTO il decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno, n. 273932 del 28 ottobre 2021, concernente il modello e le modalità di trasmissione della certificazione di cui all'articolo 1, comma 827, della legge n. 178/2020 delle Città metropolitane, delle Province, dei Comuni, delle Unioni di Comuni e delle Comunità montane;	
SI CERTIFICANO LE SEGUENTI RISULTANZE:	
<i>Dati in euro</i>	
	Importo
Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	-24.666
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	1.252
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	3.849
Saldo complessivo	-27.263
RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021	
(Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)	
	Importo
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	0
Anno 2020 - Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comuni di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	
Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	
Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	
2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
Anno 2020 - 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)	0
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
Anno 2021 - 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)	0
Anno 2021 - 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 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	0
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	0
Anno 2021 - 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)	0
Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	0
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L. n. 137/2020	
Totale	0
ORGANISMI PARTECIPATI: informazioni sui disavanzi (perdite) con riflessi sul bilancio degli enti locali	
	Importo
Ripiano disavanzi (perdite) riferiti all'anno 2020 Organismi partecipati, derivanti dall'emergenza epidemiologica da COVID-19	
Ripiano disavanzi (perdite) riferiti all'anno 2021 Organismi partecipati, derivanti dall'emergenza epidemiologica da COVID-19	
Totale	

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	626.115,99	350.018,41
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	42.167,12	24.955,90
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	668.283,11	374.974,31
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00
(-) Altre componenti escluse: di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	668.283,11	374.974,31

Prospetto D.M. 17.03.2020

Calcolo del limite di spesa per assunzioni relativo all'anno		ANNO	ALL. A
		2022	
Popolazione al 31 dicembre	ANNO	2020	VALORE 601 FASCIA a
Spesa di personale da ultimo rendiconto di gestione approvato (v. foglio "Spese di personale-Dettaglio")	ANNI	2020	VALORE (a) 365.589,68 € (I)
Spesa di personale da rendiconto di gestione 2018			(a1) 501.979,03 €
Entrate correnti da rendiconti di gestione dell'ultimo triennio (al netto di eventuali entrate relative alle eccezioni 1 e 2 del foglio "Spese di personale-Dettaglio")	2018 2019 2020		1.098.465,63 € 1.045.185,08 € 1.119.865,79 €
Media aritmetica degli accertamenti di competenza delle entrate correnti dell'ultimo triennio			1.087.845,50 €
Importo Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio	2020		56.809,09 €
Media aritmetica delle entrate correnti del triennio al netto del FCDE		(b)	1.031.036,41 €
Rapporto effettivo tra spesa di personale e entrate correnti nette (a) / (b)		(c)	35,46%
Valore soglia del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 1 DM		(d)	29,50%
Valore soglia massimo del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 3 DM		(e)	33,50%
COLLOCAZIONE DELL'ENTE SULLA BASE DEI DATI FINANZIARI			
ENTE NON VIRTUOSO			

L'ente **non risulta** in regola con l' approvazione in via definitiva, entro il 31/12/2021, del contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2021.

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune non ha 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	+	682.431,63
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	28.349,38
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	654.082,25

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	721.742,38	693.514,46	682.431,63
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	28.227,92	11.082,83	28.349,38
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	693.514,46	682.431,63	654.082,25
Nr. Abitanti al 31/12	615,00	601,00	594,00
Debito medio per abitante	1.127,67	1.135,49	1.101,15

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	28.596,00	27.353,58	26.472,01
Quota capitale	28.227,92	11.082,83	28.349,38
Totale fine anno	56.823,92	38.436,41	54.821,39

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 20/12/2021 con delibera di Consiglio Comunale n. 23, ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2020 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

La verifica degli adempimenti di cui all'art. 11, c.6 lett.j) del d.Lgs. n. 118/2011 ha avuto riscontro negativo relativamente all'Asmel e alla S.R.R. "saldo zero", nessun riscontro da parte del G.A.L. e dell'Ati, mentre è contestato il saldo riportato nella scheda da parte dell'Ato Me 1.

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

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Il Revisore Unico ha verificato che il Comune avendo esercitato l'opzione di non tenuta della contabilità economico-patrimoniale, con delibera di Giunta n. 48 del 28.08.2021, ha redatto la sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2021, esercitando questa 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	5.207.935,92	5.125.055,01	82.880,91
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.507.879,79	1.351.367,02	1.156.512,77
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	7.715.815,71	6.476.422,03	1.239.393,68
A) PATRIMONIO NETTO	3.792.525,62	3.793.709,44	-1.183,82
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	95.325,75	304.495,75	-209.170,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	3.827.964,34	2.378.216,84	1.449.747,50
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	7.715.815,71	6.476.422,03	1.239.393,68
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.

9. 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.

10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Si evidenzia, preliminarmente, che il Revisore Unico non ha riscontrato gravi irregolarità contabili e finanziarie e/o inadempienze che debbano essere rendicontate in questa sede.

Si ritiene comunque opportuno, in questa sede, invitare l'Ente a valutare l'urgenza delle delibere e a pianificare meglio gli atti propedeutici al fine di rispettare il termine ordinario di approvazione del Rendiconto di gestione.

PNRR – PIANO DI RIPRESA E RESILIENZA

Nel merito, si invita l'Ente al monitoraggio del processo per non disperdere le risorse.

11. 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.SSA MONICA DIQUATTRO