



COMUNE DI PALAIA

Provincia di Pisa

Verbale n. 09 del 22/04/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico nominato con delibera C.C. n. 09 del 06/05/2021, 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 nel mese di maggio 2022, dichiara la relativa decorrenza da cui ha compiutamente effettuato 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.

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

Firenze, li 22 aprile 2022

IL REVISORE UNICO


(Dr. Marco LAFORGIA)

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	11
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO.....	19
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	19
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	20
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	21
9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	21
10. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI	21

PREMESSA

Il Comune di Palaia (PI) registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 4557 abitanti.

L'Ente partecipa all'Unione dei Comuni Valdera.

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)	1.878.886,20
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	1.878.886,20
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. 03 del 09/03/2021 (revisore dr.ssa Lari)
- Verifica di cassa 2 trimestre 2021 verbale n. 09 del 25/07/2021
- Verifica di cassa 3 trimestre 2021 verbale n. 14 del 13/10/2021
- Verifica di cassa 4 trimestre 2021 verbale n. 02 del 23/01/2022

Con verbale n. 02 del 23/01/2022 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.

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.704.652,35	2.083.976,75	1.878.886,20
<i>di cui cassa vincolata</i>	223.881,68	235.809,43	759.003,00

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	111.936,36	223.881,68	235.809,43
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	111.936,36	223.881,68	235.809,43
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	111.945,32	11.927,75	523.193,57
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	223.881,68	235.809,43	759.003,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	223.881,68	235.809,43	759.003,00

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 04 del 06/04/2022 sulla 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	178.234,24	103.194,88	58.235,53	84.766,57	109.186,74	248.304,01	781.921,97
Titolo 2					0,00	34.015,28	34.015,28
Titolo 3	14.043,42	773,11	1.865,39	15.248,81	13.628,33	134.460,60	180.019,66
Titolo 4				25.000,00	60.220,88	1.016.569,72	1.101.790,60
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					4.095,43	0,00	4.095,43
Totale	192.277,66	103.967,99	60.100,92	125.015,38	187.131,38	1.433.349,61	2.101.842,94

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	29.346,63	1.858,34	2.330,73	12.896,30	2.852,69	774.990,47	824.275,16
Titolo 2			1.020,37	2.236,67	45.988,11	428.563,00	477.808,15
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					0,00	98.591,69	98.591,69
Totale	29.346,63	1.858,34	3.351,10	15.132,97	48.840,80	1.302.145,16	1.400.675,00

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			2.083.976,75
RISCOSSIONI	629.936,95	4.700.774,95	5.330.711,90
PAGAMENTI	986.209,28	4.549.593,17	5.535.802,45
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.878.886,20
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.878.886,20
RESIDUI ATTIVI	664.397,90	1.437.445,04	2.101.842,94
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	98.529,84	1.302.145,16	1.400.675,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			43.126,99
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			1.048.756,67
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			1.488.170,48

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	286.481,66
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.015.591,02
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.091.883,66
SALDO FPV	-76.292,64
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	81.615,03
Minori residui passivi riaccertati (+)	23.644,66
SALDO GESTIONE RESIDUI	-57.970,37
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	286.481,66
SALDO FPV	-76.292,64
SALDO GESTIONE RESIDUI	-57.970,37
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	460.017,99
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	875.933,84
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	1.488.170,48

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	1.865.669,38	1.335.951,83	1.488.170,48
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	550.473,33	628.736,29	641.014,23
Parte vincolata (C)	127.193,89	176.216,50	257.905,02
Parte destinata agli investimenti (D)	941.342,63	63.857,23	84.646,50
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	246.659,53	467.141,81	504.604,73

Nel corso dell'esercizio l'ente **ha provveduto** al recupero dell'ultima quota di disavanzo di amministrazione, relativo all'anno 2016, individuato in sede di Controllo Monitoraggio sul rendiconto degli esercizi 2015-2016 della Corte dei Conti, di importo totale pari ad € 46.242,74 e ripianato in 3 quote annuali (2019/2020/2021) costanti di € 15.414,25 ciascuna (rif. Delibera Consiliare n. 60 del 19/12/2018).

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
	628.736,29	176.216,50	63.857,23	467.141,81	1.335.951,83
Copertura dei debiti fuori bilancio				12.273,21	12.273,21
Salvaguardia equilibri di bilancio				0,00	0,00
Finanziamento spese di investimento				167.082,59	167.082,59
Finanziamento di spese correnti non permanenti				144.882,92	144.882,92
Estinzione anticipata dei prestiti				0,00	0,00
Altra modalità di utilizzo				0,00	0,00
Utilizzo parte accantonata	7.500,00				7.500,00
Utilizzo parte vincolata		64.422,04			64.422,04
Utilizzo parte destinata agli investimenti			63.857,23		63.857,23
Valore delle parti non utilizzate	621.236,29	111.794,46	0,00	142.903,09	875.933,84
Totale	628.736,29	176.216,50	63.857,23	467.141,81	1.335.951,83

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	628.736,29	628.736,29
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	7.500,00	7.500,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	621.236,29	621.236,29
Totale	0,00	0,00	0,00	628.736,29	628.736,29

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	176.216,50	176.216,50
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	64.422,04	64.422,04
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	111.794,46	111.794,46
Totale	0,00	0,00	0,00	176.216,50	176.216,50

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'apposito allegato al rendiconto

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2021 è stato calcolato sulle entrate individuate dall'Ente ed è pari a € 540.010,05.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 2.500,00 , 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

Non è stato stanziato alcun accantonamento.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 3.134,02 .

Fondo garanzia debiti commerciali

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

commerciali.

- ✓ *Stock del debito al 31/12/2020 € 0,00*
- ✓ *Fatture ricevute nel 2021 € 2.772.118,16*
- ✓ *Stock del debito al 31/12/2021 € 0,00*
- ✓ *Indicatore di ritardo dei pagamenti: -12 gg.*

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 45.891,80 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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		520.922,15
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	167.087,17
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	29.968,07
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		323.866,91
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-148.697,77
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		472.564,68
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		133.870,61
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	50.451,91
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		83.418,70
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		83.418,70
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		654.792,76
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		167.087,17
Risorse vincolate nel bilancio		80.419,98
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		407.285,61
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-148.697,77
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		555.983,38

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

- W1 è positivo
- W2 è positivo

Nel corso dell'esercizio il Comune ha provveduto a riconoscere i seguenti debiti fuori bilancio

- € 6.111,46, per soccombenza spese di lite in giudizio (rif.: Delibera C.C. n. 23 del 26/05/2021).

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive		4.377,36	6.111,46
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	39.046,07		
Totale	39.046,07	4.377,36	6.111,46

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

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	2.559.711,81	2.512.143,50	2.654.140,48	98,1%	105,7%
Titolo 2	119.309,45	330.877,88	267.823,74	277,3%	80,9%
Titolo 3	532.305,55	545.505,38	446.176,12	102,5%	81,8%
Titolo 4	2.554.816,84	3.221.283,96	2.174.715,36	126,1%	67,5%
Titolo 5	10.873,31	11.879,26	12.886,26	109,3%	108,5%
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	60.000,00	60.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	721.118,00	771.138,00	582.478,03	106,9%	75,5%
TOTALE	6.558.134,96	7.452.827,98	6.138.219,99	113,6%	82,4%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	3.495.008,69	3.750.770,94	3.122.363,83	107,3%	83,2%
Titolo 2	3.532.874,73	4.291.306,03	2.107.088,70	121,5%	49,1%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	39.807,77	39.807,77	39.807,77	100,0%	100,0%
Titolo 5	60.000,00	60.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	721.118,00	771.138,00	582.478,03	106,9%	75,5%
TOTALE	7.848.809,19	8.913.022,74	5.851.738,33	113,6%	65,7%

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 (rif. Titolo 9 Entrate e Titolo 7 Uscite).

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rif.: verbale n. 04 del 06/04/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	41.225,44	43.126,99
FPV di parte capitale	974.365,58	1.048.756,67
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	1.015.591,02	1.091.883,66

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	56.820,08	41.225,44	43.126,99
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 *	56.820,08	41.225,44	43.126,99
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	330.292,38	974.365,58	1.048.756,67
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	34.913,93	975.365,58	780.975,13
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	252.850,80
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	14.930,74

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	41.726,99
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	1.400,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	43.126,99

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	2.512.143,50	2.654.140,48	2.405.836,47	90,64
Titolo II	330.877,88	267.823,74	233.808,46	87,30
Titolo III	545.505,38	446.176,12	311.715,52	69,86
Titolo IV	3.221.283,96	2.174.715,36	1.158.145,64	53,26
Titolo V	11.879,26	12.886,26	12.886,26	100,00

Analisi delle entrate

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

Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni
Recupero evasione IMU	155.000,00	117.211,37
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	33.629,00	4.315,87
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00
TOTALE	188.629,00	121.527,24

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

IMU/TARI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 738.966,78	72,01%
Residui riscossi nel 2021		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	738.966,78	100,00%
Residui della competenza		
Residui totali	738.966,78	
FCDE al 31/12/2021	532.154,14	72,01%

Oneri di urbanizzazione:

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

ONERI DI URBANIZZAZIONE			
	2019	2020	2021
Accertamento	128.270,12	172.886,46	148.004,72
Riscossione	126.007,62	164.611,18	148.004,72

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

PERMESSI A COSTRUIRE DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2019	2020	2021
importo	106.837,11	62.951,15	107.377,81
Spese correnti	3.127.224,35	3.551.088,08	3.122.363,83
% x spesa corrente	3,42	1,77	3,44

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Il servizio è demandato all'Unione Valdera che effettua la ripartizione ed il trasferimento – nella quota spettante - all'Ente delle sanzioni per violazioni del codice della strada.

L'Unione Valdera provvede, altresì, 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	713.365,77	605.167,27	-108.198,50
102	imposte e tasse a carico ente	90.353,35	76.001,70	-14.351,65
103	acquisto beni e servizi	1.326.399,39	1.398.422,45	72.023,06
104	trasferimenti correnti	1.002.975,32	959.477,65	-43.497,67
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	28.337,12	26.265,81	-2.071,31
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	14.923,88	1.403,00	-13.520,88
110	altre spese correnti	54.807,32	55.625,95	818,63
TOTALE		3.231.162,15	3.122.363,83	-108.798,32

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	853.211,00	2.064.627,52	1.211.416,52
203	Contributi agli investimenti	40.344,00	40.070,47	-273,53
204	Altri trasferimenti in conto capitale	194,57	2.390,71	2.196,14
205	Altre spese in conto capitale	455,98	0,00	-455,98
TOTALE		894.205,55	2.107.088,70	1.212.883,15

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:

- € 197.775,00

Nel corso dell'esercizio 2021 ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per € 59.853,73 .

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

- Fondo COVID € 14.636,45
- Imposta di soggiorno € 14.938,00
- Costo agevolazioni tariffarie € 4.194,63

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 da trasmettere entro il 31 maggio 2021.

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 della legge 296/2006, come si evince dalla seguente tabella:

	Media 2011/2013	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	937.287,65	605.167,27
Spese macroaggregato 103	5.451,67	1.294,80
Irap macroaggregato 102	57.077,26	37.530,44
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: q.ta spesa personale Unione Valdera	278.801,34	339.687,28
Altre spese: da specificare.....	0,00	17.753,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	7.301,65
Totale spese di personale (A)	1.278.617,92	1.008.734,44
(-) Componenti escluse (B)	126.909,41	115.782,94
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.151.708,51	892.951,50

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, approvata con delibera n. 02 del 24/01/2021, 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**.

Il Revisore Unico ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
Verbale n. 07 del 23/07/2021
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
Verbale n. 08 del 24/07/2021

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	682.297,59
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	39.807,77
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	642.489,82

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	754.810,00	706.968,12	682.297,59
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	47.841,88	24.670,53	39.807,77
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	706.968,12	682.297,59	642.489,82
Nr. Abitanti al 31/12	4.547,00	4.557,00	4.553,00
Debito medio per abitante	155,48	149,73	141,11

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	31.388,64	28.337,12	26.265,81
Quota capitale	47.841,88	24.670,53	39.807,77
Totale fine anno	79.230,52	53.007,65	66.073,58

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	17.846.682,43	16.438.466,60	1.408.215,83
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.440.719,09	2.910.670,53	530.048,56
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	21.287.401,52	19.349.137,13	1.938.264,39
A) PATRIMONIO NETTO	16.019.116,98	16.211.758,22	-192.641,24
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	97.870,16	77.594,19	20.275,97
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	3.134,02	1.886,00	1.248,02
D) DEBITI	2.043.164,82	1.790.681,37	252.483,45
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	3.124.115,54	1.267.217,35	1.856.898,19
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	21.287.401,52	19.349.137,13	1.938.264,39
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Ai fini della redazione **non è stato** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet.

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.

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;
- la stessa relazione **contiene** i criteri di valutazione.

9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Nulla da rilevare/riportare.

In merito al PNRR – Piano di Ripresa e Resilienza 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


(Dr. Marco LAFORGIA)