

COMUNE DI MASSELLO

Provincia di Torino

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021.

Nel corso dell'esercizio 2021 il Revisore Unico **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio il Revisore ha verificato che il Comune ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Revisore Unico.

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.

Massello / Mondovì, lì 27.04.2022

IL REVISORE UNICO
Dott. Alessandro Danni

Sommario

PREMESSA	3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA	4
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	4
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	5
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA	12
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO.....	16
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	167
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	17
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	21
9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE Errore. segnalibro non è definito.	
10. CONCLUSIONI	21

II

PREMESSA

Il Comune di Massello registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 57 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”*.

Al riguardo **non sono segnalati errori**.

Il Revisore Unico, sulla base dei parametri di deficiarietà, 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)	183.850,10
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	183.850,10
Differenza	0,00

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto come segue:

- Verifica di cassa 1° trimestre 2021 dello 07.04.2021
- Verifica di cassa 2° trimestre 2021 del 29.07.2021
- Verifica di cassa 3° trimestre 2021 dello 03.11.2021
- Verifica di cassa a seguito del cambio di amministrazione del 21.10.2021

Con verbale di cassa 4° trimestre 2022 dello 03.03.2022 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 Comune di Massello non è ricorso nell'anno 2021 all'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria;

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al parere n. 30 dello 01.04.2022 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

- riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 77,20 %
- pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 88,86%

L'anzianità dei residui attivi al 31.12.2021 è la seguente:

Analisi 'anzianità' dei residui (AL 31.12.2021)

Residui	Esercizi Precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	1.337,94	1.169,00	1.015,00	2.573,74	14.039,64	20.135,32
Titolo II - Trasferimenti correnti	1.954,29	0,00	0,00	0,00	11.701,73	9.490,63	23.146,65
Titolo III - Entrate extratributarie	0,00	0,00	2.615,00	1.865,91	4.868,57	9.899,96	19.249,44
Titolo IV - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	13.653,59	208.896,36	222.549,95
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	2.560,90	0,00	0,00	4.115,95	0,00	6.676,85
Totale Residui Attivi	1.954,29	3.898,84	3.784,00	2.880,91	36.913,58	242.326,59	291.758,21

L'anzianità dei residui passivi al 31.12.2021 è la seguente:

Analisi 'anzianità' dei residui (AL 31/12/2021)

Residui	Esercizi Precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo I - Spese correnti	460,00	460,00	5.538,60	5.688,66	7.191,37	86.215,56	105.554,19
Titolo II - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	4.300,50	80.151,40	84.451,90
Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	1.420,00	0,00	0,00	0,00	7.275,32	17.410,98	26.106,30
Totale Residui Passivi	1.880,00	460,00	5.538,60	5.688,66	18.767,19	183.777,94	216.112,39

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			390.737,75
RISCOSSIONI	153.487,40	417.762,52	571.249,92
PAGAMENTI	215.391,50	562.746,07	778.137,57
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			183.850,10
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			183.850,10
RESIDUI ATTIVI	49.431,62	242.326,59	291.758,21
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	32.334,45	183.777,94	216.112,39
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			51.119,35
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			5.414,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			202.962,57

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-86.434,90
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	150.080,42
Fondo pluriennale vincolato di spesa	56.533,35
SALDO FPV	93.547,07
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	1.144,26
Minori residui attivi riaccertati (-)	3.597,90
Minori residui passivi riaccertati (+)	2.654,22
SALDO GESTIONE RESIDUI	200,58

20.02.1 - U.1.10.01.03.000	Fondo crediti di dubbia esigibilità					
	Fondo crediti di dubbia esigibilità	10.144,62	0,00	863,52	-4.864,75	6.143,39
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Fondo crediti di dubbia esigibilità		10.144,62	0,00	863,52	-4.864,75	6.143,39
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Altri accantonamenti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Altri accantonamenti		0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE		10.144,62	0,00	863,52	-4.864,75	6.143,39

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=I-1-m/1)	19.590,98	89.724,36
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=I-2-m/2)	2.293,94	13.341,41
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=I-3-m/3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=I-4-m/4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=I-5-m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)	21.884,92	103.065,77

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.

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è 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.

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

Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE.

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2021 è stato calcolato sulle seguenti entrate (indicare le entrate individuate dall'Ente) ed è pari a € 10.144,62.

Fondo anticipazione liquidità (eventuale)

Il Comune di Massello non ha attivo il FAL.

Fondo contenzioso

Il Comune non ha accantonamenti per fondo rischi contenzioso.

Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)

Per il Comune di Massello non ricorrono le condizioni ex art. 21 del TUSP per l'accantonamento perdite aziende e società partecipate.

Fondo indennità di fine mandato

Non è **stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato in quanto il Sindaco non percepisce alcuna indennità.

Altri fondi e accantonamenti

Il Comune di non ha costituito altri fondi e accantonamenti.

4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2021, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		53.061,97
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	863,52
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	21.884,92
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		30.313,53
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-4.864,75
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		35.178,28
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		1.666,49
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.666,49
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.666,49
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		54.728,46
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021		863,52
Risorse vincolate nel bilancio		21.884,92
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		31.980,02
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-4.864,75
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		36.844,77

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo

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	84.870,00	88.342,67	89.915,49	104,09%	101,78%
TITOLO 2	39.504,23	83.992,46	91.722,53	212,62%	109,20%

Titolo 3	100.666,32	103.691,95	96.946,67	103,0%	93,49%
Titolo 4	1.095.455,07	1.127.297,13	294.292,90	102,91%	26,11%
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	202.000,00	202.000,00	87.211,52	100,0%	43,17%
TOTALE	770.526,39	1.605.324,21	660.089,11		

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	328.533,57	397.034,68	304.049,63	120,85%	76,58%
Titolo 2	1.101.265,07	1.190.225,24	341.501,86	108,08%	28,69%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	13.761,00	13.761,00	13.761,00	100,0%	100,00%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	202.000,00	202.000,00	87.211,52	100,0%	43,17%
TOTALE	658.522,41	1.803.020,92	746.524,01		

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 definito** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al parere n. 19 dello 07.04.2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	231.815,20	143.407,26
FPV di parte capitale	62.051,68	6.673,16
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	293.866,88	150.080,42

L'evoluzione del FPV è la seguente:

Alimentazione del FPV di parte corrente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	231.815,20	143.407,26	51.119,35
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	231.137,00	141.427,30	51.119,35
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	678,20	1.979,96	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	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	62.051,68	6.673,16	5.414,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	62.051,68	6.673,16	5.414,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	2.205,42
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	48.913,93
Totale FPV 2020 spesa corrente	51.119,35

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	88.342,67	89.915,49	75.875,85	84,39
Titolo II	83.992,46	91.722,53	82.231,90	89,65
Titolo III	103.691,95	96.946,67	87.046,71	89,79
Titolo IV	1.127.297,13	294.292,90	85.396,54	29,02
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

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:

- Fondo solidarietà alimentare: Euro 600,00
- Fondo Funzioni Fondamentali: Euro 1.064,49

L'Organo di revisione ha espresso nel corso dell'esercizio 2021 parere alle seguenti variazioni di bilancio avente ad oggetto le suddette risorse.

Variazioni di competenza della Giunta Comunale:

Org.	Numero	Data	Oggetto
GC	19	08/04/2021	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili + Residui + Cassa
GC	47	02/11/2021	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023.
GC	99	29/03/2022	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili

Variazioni di bilancio di competenza del Consiglio Comunale, adottate dal Consiglio Comunale

Org.	Numero	Data	Oggetto
CC	16	26/03/2021	Variazione al Bilancio di Previsione 2021-2023
CC	19	21/05/2021	Variazione al Bilancio n. 3/2021
CC	28	28/07/2021	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023
CC	40	26/11/2021	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023.

o dalla Giunta Comunale d'urgenza e successivamente ratificate entro i 60gg:

Si dà atto di aver proceduto alla redazione del parere sulla salvaguardia degli equilibri di bilancio adottata con la Deliberazione di Consiglio n. 27 del 28.07.2021.

Spesa di personale

L'Organo di revisione 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 1.000 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	37.844,00	39.896,74
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	357,00	2.549,61
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: personale in convezione	0,00	8.723,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	38.201,00	51.169,35
(-) Componenti escluse (B)	0,00	22.429,86
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	38.201,00	28.739,49

L'Ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, approvata con delibera n. 5 del 16/01/2020, 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 31.12.2020 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2019, nonché approvata la preintesa per l'anno 2020.

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel caso in cui nell'esercizio 2020 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⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	178.807,49
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	13.320,90
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	165.486,59

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	198.736,66	178.807,49	165.486,59
Nuovi prestiti (+)	0	0	0,00
Prestiti rimborsati (-)	19.929,17	13.320,90	13.760,97
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	218.665,83	192.128,39	
Nr. Abitanti al 31/12	53,00	56,00	56,00
Debito medio per abitante	4.618,35	4.125,77	3.430,86

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	8.759,97	8.066,23	7.594,68
Quota capitale	19.929,17	13.320,90	13.761,00
Totale fine anno	28.689,14	21.387,13	21.355,68

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 10/11/2020, 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 - Attivo (Anno 2021) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				
	Costi di impianto e di ampliamento			BI	BI
	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI1	BI1
	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI2	BI2
	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI3	BI3
	Avviamento	0,00	0,00	BI4	BI4
	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI5	BI5
	Altre	0,00	0,00	BI6	BI6
	Totale immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	BI7	BI7
		2.199,32	2.964,27		
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>	2.199,32	2.964,27		
	Beni demaniali				
	Terreni				
	Fabbricati				
	Infrastrutture				
	Altri beni demaniali				
	Altre immobilizzazioni materiali	3.598.022,18	3.505.320,81		
	Terreni	41.038,62	41.038,62		
	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
	Fabbricati	3.556.960,26	3.464.257,34		
	<i>di cui in leasing finanziario</i>	23,30	24,85		
	Impianti e macchinari <i>di cui in leasing finanziario</i>	1.455.602,46	1.393.648,40	BIII1	BIII1
		203.512,49	203.512,49		
		0,00	0,00		
	Attrezzature industriali e commerciali	663.156,67	684.011,19		
	Mezzi di trasporto	0,00	0,00	BIII2	BIII2
	1 Macchine per ufficio e hardware	4.705,41	1.821,23		
	2 Mobili e arredi	0,00	0,00	BIII3	BIII3
	3 Infrastrutture	6.805,07	7.556,54		
	4 Altri beni materiali	7.397,30	9.010,68		
	5 Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.004,98	615,08		
	6 Totale immobilizzazioni materiali	21.600,64	12.975,24		
	9	103.410,41	107.272,35		
	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>	444.009,49	366.873,60		
	Partecipazioni in imprese controllate	6.859,71	6.859,71	BIII5	BIII5
	II 1 Totale immobilizzazioni finanziarie	5.060.484,35	4.905.828,92		
	1.1 <i>partecipate altri soggetti</i>				
	1.2 1.3 Crediti verso altre amministrazioni pubbliche			BIII1	
	1.9 III 2 <i>imprese controllate imprese partecipate altri soggetti</i>	0,00	600.337,71	BIII1a	BIII1
	2.1 a	0,00	0,00	BIII1b	BIII1a
	2.2 a Altri titoli	0,00	600.337,71		BIII1b
	2.3 a Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	BIII2	
	2.4 2.5 TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	0,00	0,00		BIII2
	2.6 2.7	0,00	0,00	BIII2a	
	2.8	0,00	0,00	BIII2b	BIII2a
	2.99 3	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2b
		0,00	0,00	BIII3	BIII2d
		0,00	600.337,71		
IV					
	1 a b				
	c				
	2 a b				
	c d				
	3	5.062.683,67	5.509.130,90		

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione **Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2021) (Semplificato)**

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
Totale rimanenze		0,00	0,00		
II	<u>Crediti</u>				
1	Crediti di natura tributaria	13.991,93	8.384,36		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	5.885,85	7.302,03		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	8.106,08	1.082,33		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	245.696,60	119.233,32		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	245.696,60	89.168,12		
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	0,00	30.065,20		
3	Verso clienti ed utenti	9.381,00	29.577,87	CII1	CII1
4	Altri Crediti	16.545,29	39.173,49	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	0,00	1.141,00		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	590,63	590,63		
c	<i>altri</i>	15.954,66	37.441,86		
Totale crediti		285.614,82	196.369,04		
<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>					
III	1 Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00		
<u>Disponibilità liquide</u>					
IV	1 Conto di tesoreria	0,00	390.737,75		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	0,00	0,00		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	390.737,75		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	915,81	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
Totale disponibilità liquide					
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		0,00	391.653,56		
D) RATEI E RISCOINTI		285.614,82	588.022,60		

1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		0,00	0,00		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)					
		5.348.298,49	6.097.153,50		

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2021) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
b	A) PATRIMONIO NETTO			AI	AI
c	Fondo di dotazione	74.980,10	0,00	AII, AIII	AII, AIII
d	Riserve da capitale	1.518.902,23	0,00		
e	da permessi di costruire riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali altre riserve indisponibili	430.302,52	0,00		
f	altre riserve disponibili	3.598.022,18	0,00		
	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	AIX	AIX
	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	0,00	AVII	
	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
1	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	0,00	0,00		
2	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	5.132.186,10	5.681.286,74		
3	Per trattamento di quiescenza				
	Per imposte				
	Altri				
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00	0,00	B1	B1
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	B2	B2
1	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00	B3	B3
a b c	D) DEBITI	0,00	0,00		
d	Debiti da finanziamento				
2	prestiti obbligazionari v/				
3	altre amministrazioni	0,00	0,00	C	C
a b c d	pubbliche verso banche e	0,00	0,00		
e					
a b c d					

7) Garanzie prestate a altre imprese		0,00	0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE				
		0,00	0,00		

I crediti includono residui stralciati dal conto del bilancio interamente svalutati nella situazione patrimoniale.

I crediti **sono conciliati** con i residui attivi ed accertamenti pluriennali. I debiti sono conciliati o non sono conciliati con i residui passivi e gli impegni pluriennali.

Il Revisore Unico ha verificato che gli inventari **sono** stati aggiornati con riferimento al 31.12.2021.

8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che l'ente **ha** predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1, che la stessa **contiene** i criteri di valutazione.

9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Lo scrivente Revisore precisa che pare non risultino irregolarità che si possano riscontrare nell'ambito dell'attività di revisione e invita l'Ente - preso atto della pandemia attuale causata dal Covid-19, della crisi economica causata dalla guerra tra la Russia e l'Ukraina - a perseguire i seguenti obiettivi per conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione:

- 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 e al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.

10. 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. ALESSANDRO DANNI