

**Comune di Monchio delle Corti**  
**Provincia di Parma**

**Verbale n. 15 del 09 aprile 2022**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021**

Il Revisore unico nominato con delibera C.C. N. 22 del 30/07/2021, ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021.

Il Revisore, dichiara di avvalersi della *"check-list di controllo ex ante relazione Consuntivo 2021"*, per costituisce parte integrante e sostanziale alla presente relazione ex art. 239 del TUEL.

Il Revisore tenuto conto:

- dell'attività di vigilanza effettuata dal precedente revisore legale dei conti nel corso dell'esercizio 2021 documentata nei propri verbali e consegnati alla sottoscritta, che costituiscono parte integrante e sostanziale del presente verbale;
- dell'attività di vigilanza effettuata dalla sottoscritta nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero 1 al numero 14 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 e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Non ricorrendone la fattispecie, nel corso dell'esercizio il Revisore ha riscontrato che il Comune **non si è trovato nella condizione di dover dare** attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di 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 poiché non presenti.

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

Monchio delle Corti, lì 09.04.2022

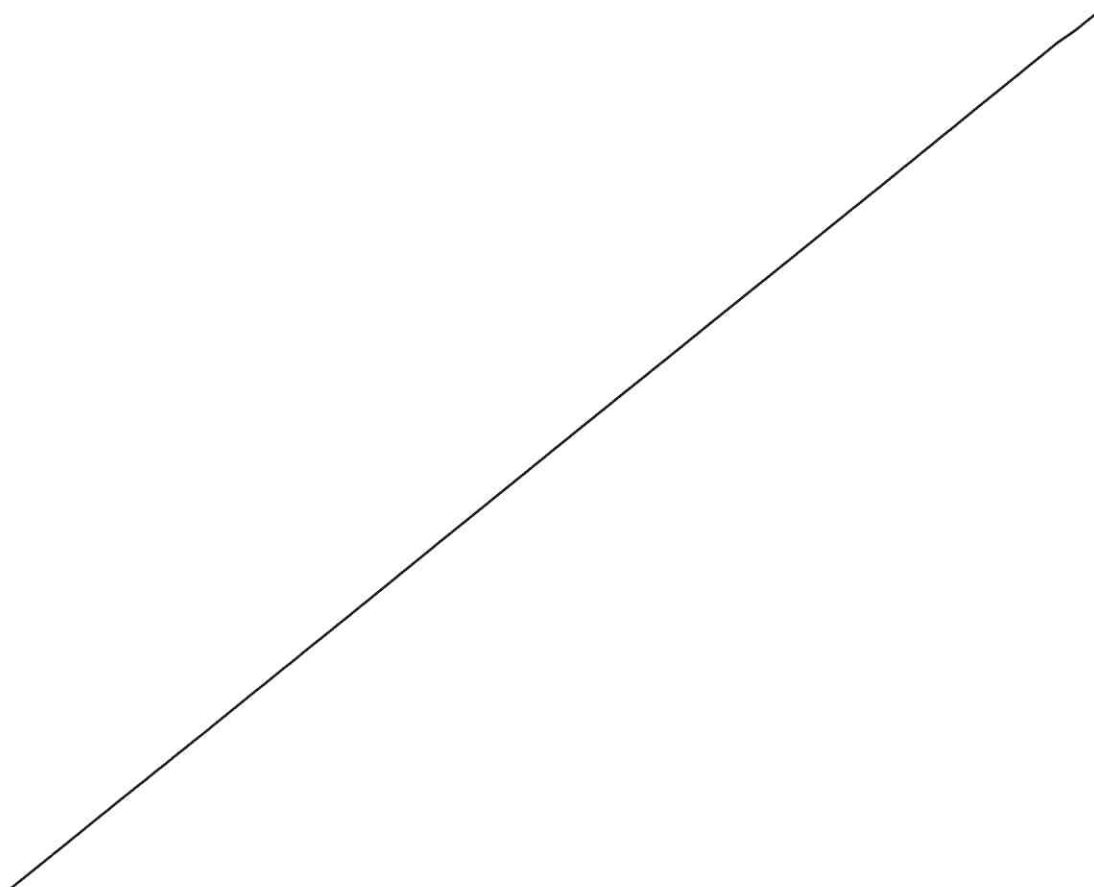
IL REVISORE UNICO

Dott.ssa Yannick Tazzari



## Sommario

PREMESSA .....	3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA .....	3
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI .....	4
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE .....	5
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA .....	10
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO .....	17
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	18
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE .....	18
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	19
9. PNRR – PIANO DI RIPRESA E RESILIENZA .....	20
10. CONCLUSIONI .....	20



A handwritten signature in black ink, located in the bottom right corner of the page, next to the page number.

## **PREMESSA**

Il Comune di Monchio delle Corti registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 836 abitanti.

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

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

Al riguardo **non sono segnalati errori** bloccanti.

Il Revisore Unico, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune **non è** strutturalmente deficitario.

Il Revisore Unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto con delibera n. 02 Del 22/01/2022.

### **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)	902.287,23
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	902.287,23
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>

Il Revisore Unico prende atto delle verifiche di cassa effettuate dal precedente revisore dei conti, precisamente:

- Verifica di cassa 1 trimestre 2021 verbale n. 9 del 23/04/2021
- Verifica di cassa 2 trimestre 2021 verbale n.14 del 28/07/2021

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

- Verifica di cassa 3 trimestre 2021 verbale n. 3 del 01/12/2021
- Verifica di cassa 4 trimestre 2021 verbale n. 8 del 28/01/2022

con quest'ultimo verbale (n. 8 del 28/01/2022) 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 nel corso del 2021 l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria.

Il Revisore Unico ha verificato che il Comune non si è dovuto dotare di una gestione della cassa vincolata.

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	0,00	0,00	0,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	0,00	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	0,00	0,00	0,00

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

## LA GESTIONE IN C/RESIDUI

### 2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 13 del 31/03/2022 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 = 63,725 %
- Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 49,137 %

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

Residui Attivi	2016 e prec.	2017	2018	2019	2020	2021	Totali
TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	773,91	36.902,31	15.243,43	5.430,98	47.115,27	105.465,90
TITOLO 2 Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	3.145,00	55.353,10	58.498,10
TITOLO 3 Entrate extratributarie	15.770,75	0,00	0,00	1.828,29	74.210,58	420.946,31	512.755,93
TITOLO 4 Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	266.262,84	439.353,56	705.616,40
TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	2.651,00	4.738,72	4.916,61	2.281,87	14.588,20
TOTALE	15.770,75	773,91	39.553,31	21.810,44	353.966,01	965.050,11	1.396.924,53

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

Residui Passivi	2016 e prec.	2017	2018	2019	2020	2021	Totali
TITOLO 1 Spese correnti	7.555,95	6.979,03	18.642,72	4.709,98	38.669,85	408.775,13	485.352,66
TITOLO 2 Spese in conto capitale	10.912,91	48.863,44	3.203,16	21.420,73	299.639,22	531.779,63	915.819,09
TITOLO 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	9.876,92	0,00	3.651,00	4.738,72	3.257,52	22.542,04	44.066,20
TOTALE	28.345,78	55.842,47	25.496,88	30.869,43	341.586,59	963.096,80	1.445.237,95

### 3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			762.640,32
RISCOSSIONI	793.830,99	2.281.839,71	3.075.670,70
PAGAMENTI	616.810,32	2.319.213,47	2.936.023,79
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			902.287,23
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			902.287,23
RESIDUI ATTIVI	431.874,42	965.050,11	1.396.924,53
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	482.141,15	963.096,80	1.445.237,95
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			30.556,10
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			78.810,56
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>744.607,15</b>

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

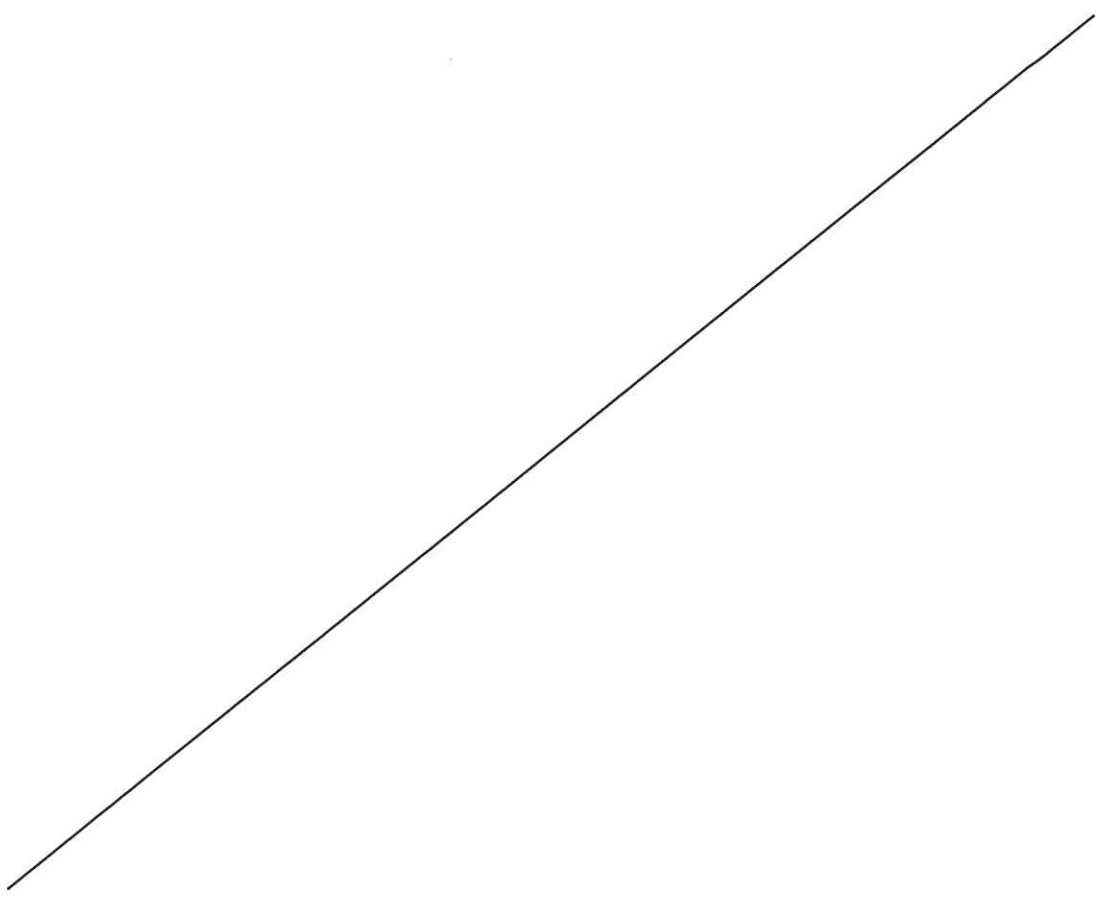
Gestione di competenza	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-35.420,45
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	107.993,18
Fondo pluriennale vincolato di spesa	109.366,66
<b>SALDO FPV</b>	-1.373,48
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	19.998,01
Minori residui passivi riaccertati (+)	156.329,24
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	136.331,23
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-35.420,45
<b>SALDO FPV</b>	-1.373,48
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	136.331,23
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	451.639,93
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	193.429,92
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	<b>744.607,15</b>

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	570.458,19	645.069,85	744.607,15
<b>Composizione del risultato di amministrazione:</b>			
Parte accantonata (B)	67.020,64	94.538,72	85.835,66
Parte vincolata (C)	0,00	72.757,50	46.847,67
Parte destinata agli investimenti (D)	469.570,06	418.643,40	337.337,89
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	33.867,49	59.130,23	274.585,93

Non ricorrendone la fattispecie, nel corso dell'esercizio l'ente **non ha provveduto** al recupero delle eventuali quote di disavanzo, come si riscontra nelle tabelle di seguito riportate.

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	0,00
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	0,00
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	0,00
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	0,00
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2020 (c-d) (solo se valore positivo)	0,00





VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31 DICEMBRE 2020	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2020 (a)	Disavanzo di amministrazione e al 31/12/2021 (b)	Disavanzo ripianato nell'esercizio 2021 (c)=a-b	Disavanzo iscritto in spesa nell'esercizio 2021 (d)	Ripiano disavanzo non effettuato (e) = (d) -(c)
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			0,00		0,00
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui			0,00		0,00
Disavanzo tecnico al 31.12....			0,00		0,00
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ....da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ....da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...			0,00		
Disavanzo derivante dall'esercizio 2020			0,00		0,00
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

MODALITA' DI APPLICAZIONE DEL DISAVANZO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023	COMPOSIZIONE E DEL DISAVANZO AL 31/12/2021	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2022	esercizio 2023	esercizio 2024	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui					
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ....da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ....da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...					
Disavanzo derivante dall'esercizio 2020					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL					
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



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
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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	0,00	0,00
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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.

### **3.A. 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

N.B. 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 € 73.657,19.

### **3.B. Fondo anticipazione liquidità**

Nel corso dell'esercizio, l'ente non ha attivato il FAL.

### **3.C. Fondo contenzioso**

Non ricorrendone la fattispecie, il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso.

### **3.D. Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non è stato accantonato alcun importo in quanto non ricorrono le condizioni ex art. 21 del TUSP.

### **3.E. Fondo indennità di fine mandato**

E' **stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per € 2.178,47 (accantonati con il FCDE).

### **3.F. Fondo garanzia debiti commerciali**

Non ricorrendone la fattispecie, il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **non è tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

### **3.G. Altri fondi e accantonamenti**

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 12.178,47 così composto:

- € 10.000,00 relativo agli aumenti contrattuali del personale dipendente,
- € 2.178,47 relativo al fondo per indennità di fine mandato sindaco.

#### 4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>198.102,98</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	5.900,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	38.730,10
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>153.472,88</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-14.603,06
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>168.075,94</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>216.743,02</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>216.743,02</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>216.743,02</b>
<b>SALDO PARTITE FINANZIARIE</b>		<b>0,00</b>
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>414.846,00</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		5.900,00
Risorse vincolate nel bilancio		38.730,10
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>370.215,90</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-14.603,06
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>384.818,96</b>

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

- W1 è positivo
- W2 è positivi

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha provveduto a riconoscere debiti fuori bilancio.

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

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	826.241,96	866.541,96	852.113,03	104,9%	98,3%
Titolo 2	68.022,00	148.916,77	149.858,98	218,9%	100,6%
Titolo 3	1.584.062,00	1.581.871,11	1.402.431,76	99,9%	88,7%
Titolo 4	481.462,81	521.462,81	525.132,60	108,3%	100,7%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	600.000,00	600.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	603.200,00	603.200,00	0,00	100,0%	0,0%
TOTALE	4.162.988,77	4.321.992,65	2.929.536,37	103,8%	67,8%

## Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	2.189.237,96	2.421.104,84	2.003.170,75	110,6%	82,7%
Titolo 2	486.462,81	973.232,92	677.699,13	200,1%	69,6%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	284.088,00	284.088,00	284.086,94	100,0%	100,0%
Titolo 5	600.000,00	600.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	603.200,00	603.200,00	317.353,45	100,0%	52,6%
TOTALE	4.162.988,77	4.881.625,76	3.282.310,27	117,3%	67,2%

Il Revisore Unico ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 13 del 31/03/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	0,00	30.556,10
FPV di parte capitale	0,00	78.810,56
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	0,00	109.366,66

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>30.556,10</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	30.556,10
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
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>78.810,56</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	78.810,56
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	0,00
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	30.556,10
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>30.556,10</b>

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)
<b>Titolo I</b>	866.541,96	852.113,03	804.997,76	94,47
<b>Titolo II</b>	148.916,77	149.858,98	94.505,88	63,06
<b>Titolo III</b>	1.581.871,11	1.402.431,76	981.485,45	69,98
<b>Titolo IV</b>	521.462,81	525.132,60	85.779,04	16,33
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	

#### 4.A. Analisi delle entrate

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

##### 4.A.1. Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	42.000,00	27.130,29	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>42.000,00</b>	<b>27.130,29</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021		
Residui riscossi nel 2021		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	0,00	
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2021	0,00	

##### 4.A.2. 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	8.163,40	40.743,27	36.529,79
Riscossione	8.163,40	40.743,27	36.959,79



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

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2019	2020	2021
importo	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	0,00	0,00	2.003.170,75
% x spesa corrente			0,00

#### **4.A.3. Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2019	2020	2021
accertamento	0,00	0,00	0,00
riscossione	0,00	0,00	0,00
%riscossione			

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	0,00	0,00	0,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
<b>Entrata netta</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	0,00	0,00
% per spesa corrente			
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti			

Non ricorrendone la fattispecie, l'ente **non si è trovato nella condizione di dover provvedere** all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno.

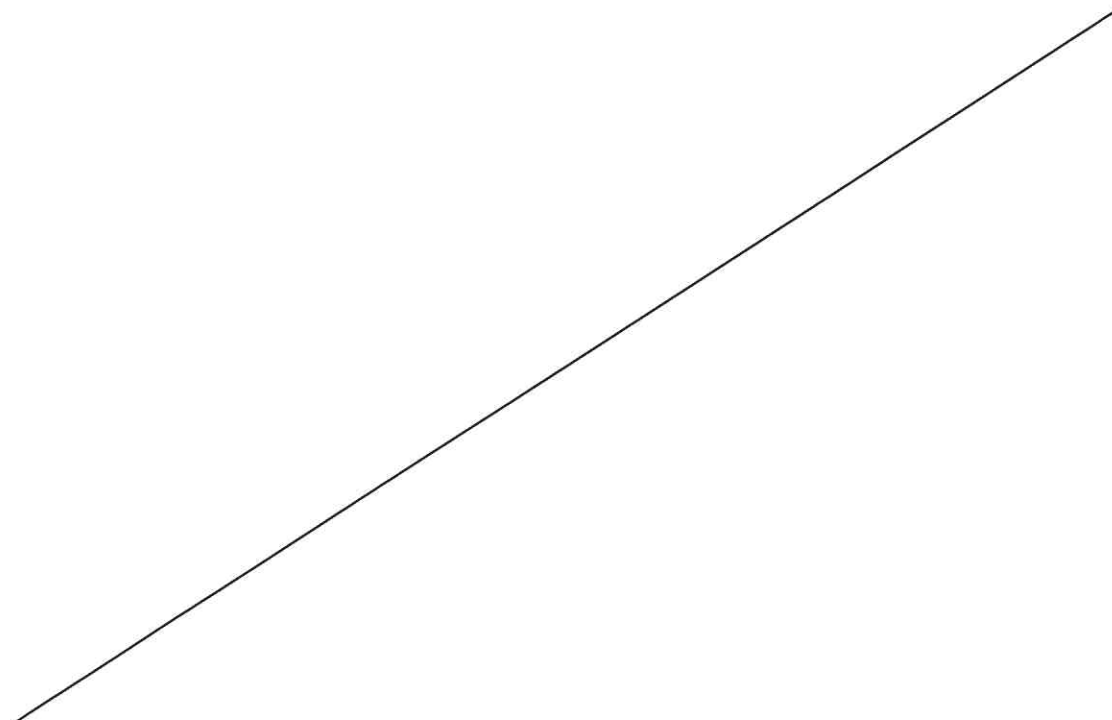


#### 4.B. Spese

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	432.931,41	399.568,10	-33.363,31
102	imposte e tasse a carico ente	31.457,54	27.908,30	-3.549,24
103	acquisto beni e servizi	975.825,40	1.100.691,72	124.866,32
104	trasferimenti correnti	231.098,95	256.887,20	25.788,25
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	120.385,22	108.700,90	-11.684,32
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	1.000,00	1.000,00
110	altre spese correnti	123.928,19	108.414,53	-15.513,66
TOTALE		1.915.626,71	2.003.170,75	87.544,04

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	417.506,01	677.699,13	260.193,12
203	Contributi agli investimenti	55.873,35	0,00	-55.873,35
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	800,00	0,00	-800,00
TOTALE		474.179,36	677.699,13	203.519,77



#### 4.C. 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:

Capitolo di Entrata e Capitolo di Spesa correlato	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 (1)	Risorse vincolate applicative al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati (2) o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (3) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (4) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g)	(i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g)
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>									
2003 1 Trasferimenti statali vari di parte corrente (anche 5 per mille) Vari capitoli di spesa	0,00	0,00	8.881,08	5.537,00	0,00	0,00	0,00	3.344,02	3.344,02
2003 1 Trasferimenti statali vari di parte corrente (anche 5 per mille) Vari capitoli di spesa	0,00	0,00	7.887,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.887,00	7.887,00
<b>Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>									
2003 1 Trasferimenti statali vari di parte corrente (anche 5 per mille)	7.245,99	6.926,37	0,00	6.926,37	0,00	0,00	0,00	0,00	319,62
10950501 1 AGEVOLAZIONI TARI AD IMPRESE									
2003 1 Trasferimenti statali vari di parte corrente (anche 5 per mille) Vari capitoli di spesa	0,00	0,00	813,54	0,00	0,00	0,00	0,00	813,54	813,54
2003 1 Trasferimenti statali vari di parte corrente (anche 5 per mille)	0,00	0,00	1.670,89	1.670,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10450501 1 CONTRIBUTI PER SERVIZI MENSA E TRASPORTO SCOLASTICO (A seguito pandemia da Covid-19)									
2003 1 Trasferimenti statali vari di parte corrente (anche 5 per mille)	0,00	0,00	9.237,44	9.237,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10950501 1 AGEVOLAZIONI TARI AD IMPRESE									
2005 1 CONTRIBUTO PER MISURE URGENTI DI SOLIDARIETA' COMUNALE	0,00	0,00	3.621,64	3.621,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11040501 1 MISURE URGENTI DI SOLIDARIETA' CAUSA EMERGENZA SANITARIA									

Maggiori spese per sanificazione mensa scolastica e rimborso maggiori spese sostenute a causa emergenza sanitaria € 3.453,56

Acquisto beni vari per emergenza sanitaria € 2.083,50

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

- Agevolazioni TARI ad Imprese € 16.163,81
- Contributo Trasporto Scolastico € 1.670,89
- Contributi per solidarietà alimentare e pagamento utenze € 3.621,64
- Contributi sostegno alle attività economiche € 15.422,00
- Acquisto beni vari per emergenza Covid € 7.252,92
- Acquisto software e hardware per gestione smartworking € 13.775,10
- Contributi per finalità sociali relativi all'emergenza € 10.000,00

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

Capitolo di Entrata e Capitolo di Spesa correlato	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 (1)	Risorse vincolate applicative al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati (2) o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (3) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (4) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g)	(i) = (a) + (c) - (d) - (e) - (f) + (g)
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>									
2003 1 Trasferimenti statali vari di parte corrente (anche 5 per mille) Vari capitoli di spesa	65.511,51	57.713,56	0,00	31.028,02	0,00	0,00	0,00	28.685,54	34.483,49
2003 1 Trasferimenti statali vari di parte corrente (anche 5 per mille) Vari capitoli di spesa	0,00	0,00	8.881,08	5.537,00	0,00	0,00	0,00	3.344,02	3.344,02
2003 1 Trasferimenti statali vari di parte corrente (anche 5 per mille) Vari capitoli di spesa	0,00	0,00	7.887,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.887,00	7.887,00
<b>Totale Vincoli derivanti dalla legge (I/1)</b>	<b>65.511,51</b>	<b>57.713,56</b>	<b>16.768,08</b>	<b>36.565,02</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>39.916,56</b>	<b>45.714,51</b>

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.

#### 4.D. 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	434.714,39	399.547,30
Spese macroaggregato 103	3.487,74	256,18
Irap macroaggregato 102	27.673,44	25.660,10
Altre spese:	53.865,93	38.106,32
Altre spese: spese personale altri enti	0,00	29.252,08
Altre spese: formazione, missioni, buoni pasto	0,00	354,24
Altre spese: segreteria convenzionata	0,00	6.000,00
Altre spese: vestiario		2.500,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>519.741,50</b>	<b>463.569,90</b>
(-) Componenti escluse (B)	66.595,42	52.880,76
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00

L'Ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, approvata con delibera n. 10 del 27/02/2021, 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:  
→ il parere sul fabbisogno del personale 2021-2023 è stato emesso da precedente revisore dei conti con verbale n. 11 del 08/06/2021
- Certificazioni fondi risorse decentrate:  
→ verbale n. 4 del 17/12/2021.

L'Ente **risulta** aver

- approvato in via definitiva entro il 31/12/2021 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2021 (delibera Giunta Comunale n. 68 del 29.12.2021 di autorizzazione alla sottoscrizione definitiva dell'accordo decentrato;
- sottoscritto in via definitiva in data 30/12/2021 l'accordo decentrato con la parte sindacale.

#### 5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel caso in cui nell'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	+	2.604.572,47
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	284.086,94
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>2.320.485,53</b>

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	3.138.175,23	2.876.975,09	2.604.572,47
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	261.200,14	272.402,62	284.086,94
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00		
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.876.975,09</b>	<b>2.604.572,47</b>	<b>2.320.485,53</b>
Nr. Abitanti al 31/12	863,00	844,00	836,00
Debito medio per abitante	3.333,69	3.085,99	2.775,70

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	131.587,70	120.385,22	108.700,90
Quota capitale	261.200,14	272.402,62	284.086,94
<b>Totale fine anno</b>	<b>392.787,84</b>	<b>392.787,84</b>	<b>392.787,84</b>

Nel corso dell'esercizio il Comune non si è trovato nella condizione di dover rinegoziare il proprio debito.

L'ente non ha rilasciato garanzie in favore di terzi.

## **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	9.147.185,78	8.959.969,34	187.216,44
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.249.309,31	1.944.003,85	305.305,46
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>11.396.495,09</b>	<b>10.903.973,19</b>	<b>492.521,90</b>
A) PATRIMONIO NETTO	2.827.659,16	2.561.983,44	265.675,72
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	12.178,47	6.278,47	5.900,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	3.765.723,78	3.859.853,48	-94.129,70
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	4.790.933,68	4.475.857,80	315.075,88
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>11.396.495,09</b>	<b>10.903.973,19</b>	<b>492.521,90</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>87.596,62</b>	<b>76.556,17</b>	<b>11.040,45</b>

Ai fini della redazione è stato utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede.

Non sussiste la casistica di crediti 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 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.

**Qualora l'ente abbia optato per la tenuta della contabilità economica, il conto economico presenta questa situazione:**

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	2.552.134,60	2.447.724,35	104.410,25
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	2.272.419,20	2.246.336,60	26.082,60
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-108.699,82	-120.384,67	11.684,85
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	98,53	-98,53
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	84.847,72	47.692,70	37.155,02
IMPOSTE	26.717,90	28.563,41	-1.845,51
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>229.145,40</b>	<b>100.230,90</b>	<b>128.914,50</b>

## **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 **contenga** i criteri di valutazione.

## **9. PNRR – PIANO DI RIPRESA E RESILIENZA**

Dall'analisi effettuata si evince che sul bilancio 2021 non sono presenti Fondi PNRR.

## **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.

Monchio delle Corti, lì 09.04.2022

IL REVISORE UNICO

Dott.ssa Yannick Tazzari

