

**Comune di San Romano in Garfagnana
Provincia di Lucca**

Verbale n. 27 del 28/04/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico nominato con delibera C.C. N 5 del 19.02.2021, 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*", che costituisce parte integrante e sostanziale alla presente relazione ex art. 239 del TUEL.

Il Revisore tenuto conto:

dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero 1 al numero 26 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.

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.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL .

San Romano in Garfagnana, li 28/4/2022

IL REVISORE UNICO
[Firma]

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 San Romano in Garfagnana registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n 1357 abitanti.

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

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

Il Revisore Unico, sulla base dei parametri di 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)	198.941,92
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	198.941,92
Differenza	0,00

Il Revisore Unico nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto come segue (rappresentate nella check-list):

- Verifica di cassa 1 trimestre 2021 verbale n. 6 del 03/05/2021
- Verifica di cassa 2 trimestre 2021 verbale n. 14 del 06/09/2021
- Verifica di cassa 3 trimestre 2021 verbale n. 16 del 02/11/2021
- Verifica di cassa 4 trimestre 2021 verbale n. 25 del 23/02/2022

Con verbale n.25 del 23/02/2022 ha accertato pertanto l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2021 nell'importo così come sopra riportato.

Il Revisore unico ha rilevato il mancato rispetto dei tempi di pagamento di cui al d.lgs. 231/2002.(Al 31/12/2021 l'indicatore di ritardo annuale ammonta a 24 giorni).

Il Revisore Unico ha verificato che nel corso dell'esercizio 2021 non si è proceduto all' utilizzo dell'anticipazione di tesoreria.

Il Revisore Unico ha verificato che il Comune si sia dotato 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

2.LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n 26 del 08/04/2022 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui il Revisore Unico rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 43,53 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 60,04 %

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	61.013,18	1.594,53	30.258,13	30.954,15	37.515,02	123.162,69	284.497,70
Titolo 2	88.821,93	0,00	5.756,19	0,00	5.651,00	146.832,24	247.061,36
Titolo 3	102.514,40	27.135,28	112.859,91	99.742,61	127.513,77	478.207,07	947.973,04
Titolo 4	7.091,42	0,00	0,00	146.996,43	715.917,98	1.259.828,05	2.129.833,88
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	480,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	480,11
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	108,99	380,00	0,00	1.150,00	0,00	1.545,00	3.183,99
Totale	260.030,03	29.109,81	148.874,23	278.843,19	886.597,77	2.009.575,05	3.613.030,08

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	230.185,34	73.500,53	117.284,59	93.552,45	140.279,30	737.793,84	1.392.596,05
Titolo 2	196.211,34	1.220,00	50.200,40	200.788,34	88.305,35	1.878.703,85	2.415.429,28
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	10.659,09	0,00	1.000,00	11.360,43	0,00	43.406,04	66.425,56
Totale	437.055,77	74.720,53	168.484,99	305.701,22	228.584,65	2.659.903,73	3.874.450,89

3.IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			700.298,72
RISCOSSIONI	1.238.387,44	2.468.524,73	3.706.912,17
PAGAMENTI	1.874.662,39	2.333.606,58	4.208.268,97
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			198.941,92
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			198.941,92
RESIDUI ATTIVI	1.603.455,03	2.009.575,05	3.613.030,08
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	1.214.547,16	2.659.903,73	3.874.450,89
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			22.703,90
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			-85.182,79

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-515.410,53
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	620.598,24
Fondo pluriennale vincolato di spesa	22.703,90
SALDO FPV	597.894,34
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	610,29
Minori residui attivi riaccertati (-)	3.678,64
Minori residui passivi riaccertati (+)	33.023,79
SALDO GESTIONE RESIDUI	29.955,44
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-515.410,53
SALDO FPV	597.894,34
SALDO GESTIONE RESIDUI	29.955,44
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	40.128,70
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	-237.750,74
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	-85.182,79

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	-384.553,96	-197.622,04	-85.182,79
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	138.290,93	118.442,17	154.073,70
Parte vincolata (C)	0,00	40.128,70	0,00
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	6.990,07	6.990,07
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-522.844,89	-363.182,98	-246.246,56

Nel corso dell'esercizio l'ente **ha provveduto** al recupero delle quote di disavanzo da riaccertamento straordinario come da Delibera del Consiglio Comunale n.18 del 09/06/2015;

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	29.795,00
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	29.795,00
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 CC n.18/2015	715.079,60	0,00	715.079,60	29.795,00	-685.284,60
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	0,00		0,00		0,00
Disavanzo tecnico al 31.12....	0,00		0,00		0,00
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013	0,00		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		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 dall'esercizio 2020	0,00		0,00		0,00
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL	715.079,60	0,00	715.079,60	29.795,00	-685.284,60

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 CC n.18/2015	685.284,60	29.795,00	29.795,00	29.795,00	595.899,60
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	0,00				
Disavanzo tecnico al 31.12....	0,00				
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013	0,00				
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ...da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...	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				
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL	0,00				
TOTALE	685.284,60	29.795,00	655.489,60	29.795,00	-625.694,60

Copertura del disavanzo

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
	118.442,17	40.128,70	6.990,07	-363.182,98	-197.622,04
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		40.128,70			40.128,70
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	118.442,17	0,00	6.990,07	-363.182,98	-237.750,74
Totale	118.442,17	40.128,70	6.990,07	-363.182,98	-197.622,04

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	98.085,57	8.101,72	0,00	12.254,88	118.442,17
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	98.085,57	8.101,72	0,00	12.254,88	118.442,17
Totale	98.085,57	8.101,72	0,00	12.254,88	118.442,17

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	6.990,07	40.128,70	0,00	-6.990,07	40.128,70
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	6.990,07	40.128,70	0,00	-6.990,07	40.128,70
Totale	6.990,07	40.128,70	0,00	-6.990,07	40.128,70

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 rilevato che non esistono crediti stralciati dal conto del bilancio.

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2021 è stato calcolato sulle seguenti entrate: Tari, accertamenti tributi, affitto immobili ed è pari a € 105.843,28.

Fondo anticipazione liquidità

Il Revisore Unico ha rilevato che non è stato attivato il FAL..

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 8.101,72, 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

Il Revisore Unico ha verificato che non ricorrono le condizioni ex art. 21 del TUSP.

Fondo indennità di fine mandato

È **stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 1800,01 relativo all'anno 2021 che si aggiunge a quanto accantonato negli esercizi precedenti.

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente è **tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali anche in sede di consuntivo.

Con delibera di G.C. n.21 del 01.03.2021 sono state rilevate le condizioni, riferite all'anno precedente, che hanno fatto scaturire l'obbligo per il Comune di stanziare nel bilancio di previsione 2021 l'accantonamento a FGDC per l'importo di Euro 14.393,42. Detto accantonamento è stato rideterminato al 31/12/2021 per far confluire nell'avanzo di amministrazione l'importo alla luce dei chiarimenti della delibera della Corte dei Conti Campania n.4/2022 che è stato quantificato in euro 17.511,38.

Il Revisore ha verificato la correttezza dell'importo accantonato.

- ✓ Stock del debito al 31/12/2019 € 465.374,29.
- ✓ Fatture ricevute nel 2020 € 1.634.330,58
- ✓ Franchigia 5% delle fatture ricevute nel 2020 € 81.716,53.
- ✓ Stock del debito al 31/12/2020 € 73.254,87
- ✓ Indicatore di ritardo dei pagamenti: 24 gg.

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente ~~non~~ si è avvalso della facoltà di utilizzare i dati contabili per la quantificazione dello stock del debito commerciale, ~~ma ha utilizzato l'indicatore desunto dalla PCC – AREA RGS.~~

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a €6.268,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente riferito all'anno 2021 che si aggiunge a quanto accantonato negli esercizi precedenti.

Nel corso dell'esercizio il Comune ha provveduto al recupero della quota di disavanzo prevista e derivante dal riaccertamento straordinario dei residui 2015. Il Revisore Unico ha verificato che il Comune ha inserito nella relazione al rendiconto i prospetti relativi all'analisi del disavanzo nelle sue diverse componenti evidenziando le modalità di proseguimento del piano di rientro.

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		92.817,51
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	50.022,80
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		42.794,71
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-16.685,70
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		59.480,41
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		0,00
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		0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		92.817,51
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		50.022,80
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		42.794,71
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-16.685,70
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		59.480,41

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivi

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

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive		24.104,72	
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	138.000,00		
Totale	138.000,00	24.104,72	0,00

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	1.047.624,00	1.054.208,43	984.112,59	100,6%	93,4%
Titolo 2	220.504,22	305.416,08	277.187,88	138,5%	90,8%
Titolo 3	1.398.670,36	1.541.480,96	1.409.782,98	110,2%	91,5%
Titolo 4	1.210.443,56	1.844.739,43	1.498.609,52	152,4%	81,2%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	4.500.000,00	4.500.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	1.702.000,00	1.703.500,00	308.406,81	100,1%	18,1%
TOTALE	10.079.242,14	10.949.344,90	4.478.099,78	108,6%	40,9%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	2.340.498,72	2.633.337,80	2.304.335,38	112,5%	87,5%
Titolo 2	1.382.926,90	2.619.417,52	2.256.747,36	189,4%	86,2%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	124.021,52	124.021,52	124.020,76	100,0%	100,0%
Titolo 5	4.500.000,00	4.500.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	1.702.000,00	1.703.500,00	308.406,81	100,1%	18,1%
TOTALE	10.049.447,14	11.580.276,84	4.993.510,31	115,2%	43,1%

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.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	18.403,49	22.703,90
FPV di parte capitale	602.194,75	0,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	620.598,24	22.703,90

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	23.102,21	18.403,49	22.703,90
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 *	23.102,21	18.403,49	22.703,90
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	0,00	602.194,75	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	602.194,75	0,00
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	22.703,90
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	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	22.703,90

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	1.054.208,43	984.112,59	860.949,90	87,48
Titolo II	305.416,08	277.187,88	130.355,64	47,03
Titolo III	1.541.480,96	1.409.782,98	931.575,91	66,08
Titolo IV	1.844.739,43	1.498.609,52	238.781,47	15,93
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Analisi delle entrate

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

Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	16.489,33	857,00	0,00	4.680,31
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 TASI	14.591,00	2.817,67	0,00	3.524,29
TOTALE	31.080,33	3.674,67	0,00	8.204,60

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.414,00	
Residui riscossi nel 2021	€ 1.623,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	-209,00	
Residui della competenza	€ 27.405,66	
Residui totali	27.405,66	
FCDE al 31/12/2021	8.204,60	29,94%

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	27.927,57	12.407,80	3.380,20
Riscossione	27.927,57	12.407,80	3.380,20

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	2.108.682,68	2.137.429,17	2.304.335,38
% x spesa corrente	0,00	0,00	0,00

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	58,89	912,41	526,15
riscossione	58,89	912,41	526,15
%riscossione	100,00	100,00	100,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	58,89	912,41	526,15
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	58,89	912,41	526,15
destinazione a spesa corrente vincolata	58,89	912,41	526,15
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

L'ente ha provveduto all'invio delle 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	392.770,56	377.271,52	-15.499,04
102 imposte e tasse a carico ente	33.217,05	31.502,91	-1.714,14
103 acquisto beni e servizi	936.469,08	1.038.267,97	101.798,89
104 trasferimenti correnti	298.822,98	266.015,97	-32.807,01
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	148.075,19	141.801,30	-6.273,89
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	250.435,48	273.839,33	23.403,85
110 altre spese correnti	77.638,83	175.636,38	97.997,55
TOTALE	2.137.429,17	2.304.335,38	166.906,21

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'en	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terr	853.031,04	2.256.747,36	1.403.716,32
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	83.500,00	0,00	-83.500,00
TOTALE		936.531,04	2.256.747,36	1.320.216,32

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:

Trasferimento per emergenza alimentare Euro 7.124,84

Trasferimento per esercizio funzioni fondamentali Euro 8.223,65

Trasferimento fondi per attività in biblioteca Euro 4.602,44

Trasferimento Compensativo IMU settore turistico Euro 2.040,57

Trasferimento compensativo minori entrate Tosap Euro 711,54

Trasferimento fondi per riduzione TARI utenze non domestiche Euro 13.929,40

Trasferimento fondi per centri estivi Euro 3.171,94

Trasferimento contributi ai Comuni aree interne DPCM 24/09/2020 Euro 19.836,00

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

Fondo per esercizio funzioni fondamentali Euro 39.916,00

Fondo prestazioni lavoro straordinario personale vigilanza Euro 212,70

Di quanto sopra indicato non ci sono somme confluite nell'avanzo vincolato 2021.

Il Revisore Unico ha verificato che correttamente nell'avanzo vincolato non sono confluite somme in quanto non ci sono 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 2022.

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
Spese macroaggregato 101	470.825,76	377.271,52
Spese macroaggregato 103	5.317,99	1.412,58
Irap macroaggregato 102	30.615,62	23.646,40
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	22.703,90
Altre spese: Trasferimento per convenzione Ufficio Tecnico	0,00	0,00
Altre spese: Trasferimento per convenzione Segretario Com.le	20.456,46	0,00
Altre spese: Trasferimento per convenzione Polizia municipale	19.005,99	28.368,14
Totale spese di personale (A)	546.221,82	453.402,54
(-) Componenti escluse (B)	27.150,43	101.702,33
(-) Altre componenti escluse:	0,00	8.396,09
di cui rinnovi contrattuali	0,00	8.396,09
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	519.071,39	343.304,12

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, approvata con delibera n.77 del 27/10/2021, 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. 15 del 06/09/2021
- Verbale n. 17 del 27/10/2021

- Certificazioni fondi risorse decentrate:
- Verbale n.10 del 02/07/2021
- Verbale n.11 del 08/07/2021

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

(eventuale) Nel caso in cui nell'esercizio 2021 il Comune abbia fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL (rappresentate nella check-list).

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	3.192.211,58
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	124.020,76
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	3.068.190,82

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	3.355.519,49	3.227.032,26	3.192.211,58
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	128.487,23	34.820,68	124.020,76
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	3.227.032,26	3.192.211,58	3.068.190,82
Nr. Abitanti al 31/12	1.381,00	1.372,00	1.357,00
Debito medio per abitante	2.336,74	2.326,68	2.261,01

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	158.054,35	148.075,19	141.801,30
Quota capitale	128.487,23	34.820,68	124.020,76
Totale fine anno	286.541,58	182.895,87	265.822,06

Il Comune non ha proceduto a rinegoziare il proprio debito e non sono state rilasciate garanzie a 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 e con Delibera.

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	20.224.977,58	18.520.808,91	1.704.168,67
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.704.148,60	3.446.643,86	257.504,74
D) RATEI E RISCONTI	0,00	1.790,47	-1.790,47
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	23.929.126,18	21.969.243,24	1.959.882,94
A) PATRIMONIO NETTO	16.917.844,58	15.616.038,23	1.301.806,35
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	45.935,99	20.356,60	25.579,39
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	6.942.641,71	6.314.444,92	628.196,79
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	22.703,90	18.403,49	4.300,41
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	23.929.126,18	21.969.243,24	1.959.882,94
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	602.194,75	-602.194,75

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

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2019 sono le seguenti:

Patrimonio netto: 2019 euro 1.807.188,95 2021 euro 16.917.844,58

I crediti non includono i residui stralciati dal conto del bilancio.

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. Che la stessa **contenga** i criteri di valutazione.

9.IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore rileva che non ci sono irregolarità non sanate.

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.

SAN ROMANO IN GARFAGNANA, Lì 28/04/2022

IL REVISORE UNICO

