

COMUNE DI COMABBIO

PROVINCIA DI VARESE

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico nominato con delibera C.C. N.26 del 22.11.2021, 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 tenuto conto:

dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio 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

COMABBIO il 20/04/2022

IL REVISORE UNICO
Dott. Emanuele Ferraresi

firmato digitalmente ai sensi del codice dell'amministrazione digitale D.lgs 82/2005 e s.m.i .

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.....	9
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO.....	16
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	17
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	17
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	18
9. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI	18

PREMESSA

Il Comune di COMABBIO registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 1.232 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"* Al riguardo sono segnalati errori comune non bloccanti.

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)	3.605.917,13
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	3.605.917,13
Differenza	0,00

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

- Verifica di cassa 1 trimestre 2021 verbale del 09.04.2021
- Verifica di cassa 2 trimestre 2021 verbale del 05.07.2021
- Verifica di cassa 3 trimestre 2021 verbale del 30.09.2021
- Verifica di cassa 4 trimestre 2021 verbale del 21.02.2022

Con verbale del 21.02.2022 ha accertato pertanto l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2021 nell'importo così come sopra riportato.

Il Revisore unico ha verificato il rispetto dei tempi di pagamento di cui al d.lgs. 231/2002.

Il Revisore Unico ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

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 del 24.02.2022 Prot n. 848 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 = 25,76 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 69,65 %

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	6.466,16	11.437,98	11.761,92	13.939,82	15.893,74	81.611,15	141.110,77
Titolo 2				60,00	1.930,00	6.785,59	8.775,59
Titolo 3	15.035,05	9.225,67	255.953,86	296.231,16	11.674,44	433.919,62	1.022.039,80
Titolo 4					25.000,00	23.092,82	48.092,82
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	2.295,20				0,00	74,45	2.369,65
Totale	23.796,41	20.663,65	267.715,78	310.230,98	54.498,18	545.483,63	1.222.388,63

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	549,12	1.236,26	5.741,60	19.480,86	6.931,45	145.122,94	179.062,23
Titolo 2					0,00	15.920,34	15.920,34
Titolo 3					0,00	0,00	0,00
Titolo 4					0,00	0,00	0,00
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 7	12.178,50	2.594,00	0,00	2.740,30	6.827,72	20.933,85	45.274,37
Totale	12.727,62	3.830,26	5.741,60	22.221,16	13.759,17	181.977,13	240.256,94

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			3.412.569,68
RISCOSSIONI	423.530,02	975.330,18	1.398.860,20
PAGAMENTI	175.483,14	1.030.029,61	1.205.512,75
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			3.605.917,13
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			3.605.917,13
RESIDUI ATTIVI	676.905,00	545.483,63	1.222.388,63
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			<i>0,00</i>
RESIDUI PASSIVI	58.279,81	181.977,13	240.256,94
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			24.506,94
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			258.410,94
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			4.305.130,94

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	308.807,07
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	235.275,19
Fondo pluriennale vincolato di spesa	282.917,88
SALDO FPV	-47.642,69
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	543.928,22
Minori residui passivi riaccertati (+)	18.187,92
SALDO GESTIONE RESIDUI	-525.740,30
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	308.807,07
SALDO FPV	-47.642,69
SALDO GESTIONE RESIDUI	-525.740,30
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	518.951,76
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	4.050.755,10
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	4.305.130,94

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	4.409.570,42	4.569.706,86	4.305.130,94
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	1.117.911,42	1.125.425,76	932.239,51
Parte vincolata (C)	3.204.965,96	3.353.128,61	3.332.931,18
Parte destinata agli investimenti (D)	1.212,23	1.212,23	2.900,05
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	85.480,81	89.940,26	37.060,20

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
	1.125.425,76	3.353.128,61	1.212,23	89.940,26	4.569.706,86
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				84.550,00	84.550,00
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		434.401,76			434.401,76
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	1.125.425,76	2.918.726,85	1.212,23	5.390,26	4.050.755,10
Totale	1.125.425,76	3.353.128,61	1.212,23	89.940,26	4.569.706,86

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	1.109.650,61	10.000,00	0,00	5.775,15	1.125.425,76
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	1.109.650,61	10.000,00	0,00	5.775,15	1.125.425,76
Totale	1.109.650,61	10.000,00	0,00	5.775,15	1.125.425,76

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	3.169.286,89	178.432,76	0,00	5.408,96	3.353.128,61
Utilizzo parte vincolata	396.600,00	37.801,76	0,00	0,00	434.401,76
Valore delle parti non utilizzate	2.772.686,89	140.631,00	0,00	5.408,96	2.918.726,85
Totale	3.169.286,89	178.432,76	0,00	5.408,96	3.353.128,61

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.

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 **€ 897.809,53**

Fondo anticipazione liquidità (eventuale)

Qualora l'ente abbia attivato il FAL, il Revisore Unico ha verificato la corretta o non corretta contabilizzazione. Non esiste la fattispecie

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per €.10.000,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Il Revisore Unico ha verificato la congruità dell'accantonamento.

Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)

Non esiste la fattispecie

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di **€ 2.473,15**

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali. In caso affermativo, il Revisore ha verificato la correttezza o la non correttezza

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 6.300,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente

4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		506.999,25
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	267.998,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	169.307,63
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		69.693,62
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-443.184,25
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		512.877,87
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		273.116,89
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	204.205,67
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		68.911,22
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		68.911,22
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		780.116,14
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		267.998,00
Risorse vincolate nel bilancio		373.513,30
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		138.604,84
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-443.184,25
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		581.789,09

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo

W3 è positivo

Nel corso dell'esercizio non si è reso necessario riconoscere 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	564.900,00	545.300,00	540.875,87	96,5%	99,2%
Titolo 2	51.385,85	88.016,85	62.208,79	171,3%	70,7%
Titolo 3	601.750,00	678.610,00	638.109,72	112,8%	94,0%
Titolo 4	240.000,00	250.000,00	103.916,14	104,2%	41,6%
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	547.000,00	547.000,00	0,00	100,0%	0,0%
TOTALE	2.005.035,85	2.108.926,85	1.345.110,52	105,2%	63,8%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	1.088.099,50	1.221.342,26	767.104,49	112,2%	62,8%
Titolo 2	604.483,54	1.094.083,54	268.471,85	181,0%	24,5%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	728,00	728,00	727,11	100,0%	99,9%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	547.000,00	547.000,00	175.703,29	100,0%	32,1%
TOTALE	2.240.311,04	2.863.153,80	1.212.006,74	127,8%	42,3%

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	20.341,65	24.506,94
FPV di parte capitale	214.933,54	258.410,94
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	235.275,19	282.917,88

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	16.320,60	20.341,65	24.506,94
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 *	13.049,08	13.804,05	15.048,72
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	3.271,52	2.537,60	5.080,86
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	4.000,00	4.377,36
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	87.083,88	214.933,54	258.410,94
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	87.083,88	188.809,32	153.690,82
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti		26.124,22	104.720,12
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	15.495,18
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	9.011,76
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	24.506,94

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	545.300,00	540.875,87	459.264,72	84,91
Titolo II	88.016,85	62.208,79	55.423,20	89,09
Titolo III	678.610,00	638.109,72	204.190,10	32,00
Titolo IV	250.000,00	103.916,14	80.823,32	77,78
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 Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	28.563,54	27.563,54	1.680,00	651,07
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
TOTALE	28.563,54	27.563,54	1.680,00	651,07

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	16.347,64	7.068,46	23.545,32
Riscossione	16.347,64	7.068,44	23.545,32

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	6.853,06	0,00	0,00
Spese correnti	808.316,26	801.808,55	767.104,49
% x spesa corrente	0,85	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	544.115,89	269.896,03	544.500,00
riscossione	245.592,72	193.896,03	145.000,00
%riscossione	45,14	71,84	26,63

La parte vincolata risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	544.115,89	269.896,03	544.500,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	158.357,00	51.459,00	259.800,00
Entrata netta	385.758,89	218.437,03	284.700,00
destinazione a spesa corrente vincolata	124.632,24	114.506,61	100.984,39
% per spesa corrente	32,31%	52,42%	35,47%
destinazione a spesa per investimenti	5.368,00	0,00	0,00
% per Investimenti	1,39%	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	221.186,91	221.614,32	427,41
102	imposte e tasse a carico ente	16.601,85	16.411,77	-190,08
103	acquisto beni e servizi	477.692,75	463.318,54	-14.374,21
104	trasferimenti correnti	57.143,21	27.240,58	-29.902,63
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	166,81	140,29	-26,52
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	1.206,00	13.480,99	12.274,99
110	altre spese correnti	27.811,02	24.898,00	-2.913,02
TOTALE		801.808,55	767.104,49	-34.704,06

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	70.336,93	268.471,85	198.134,92
203	Contributi agli investimenti	20.256,00	0,00	-20.256,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	7.989,78	0,00	-7.989,78
TOTALE		98.582,71	268.471,85	169.889,14

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:

Ristori specifici di entrata € 4.479,00

Ristori specifici di spesa € 13.967,00

Fondo funzioni fondamentali anno 2021 € 10.463,35

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

- € 8.432,76 utilizzo contributi per misure urgenti di solidarietà alimentare ed ulteriori buoni sociali
- € 8.369,00 fondo tari per riduzioni

Le somme confluite nell'avanzo vincolato 2021 sono state vincolate sia per vincoli di Legge che per vincoli da trasferimento seguendo il principio di prudenza in quanto ad oggi stato possibile effettuare la Certificazione Risorse Covid 19 con scadenza 31.5.2022

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 2022

Obiettivi per il sociale

A partire dal rendiconto della gestione 2021 gli enti dovranno allegare anche la relazione e l'eventuale certificazione circa il raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali, in ossequio al DPCM del 1° luglio 2021.

La relazione si compone di quattro sezioni:

- 1) Quadro 1 Autodiagnosi del numero di utenti serviti;
- 2) Quadro 2 Autodiagnosi della spesa per il sociale;
- 3) Quadro 3 Obiettivi di servizio;
- 4) Quadro 4 Relazione in formato strutturato.

L'Ente ha effettuato il monitoraggio del livello dei servizi sociali offerti tramite la piattaforma di compilazione assistita Ifel denominata "obiettivi per il sociale" dalla quale si evince che le maggiori risorse corrisposta nel fondo di solidarietà comunale anno 2021 per il potenziamento dei servizi sociali sono coerenti con le maggiori spese sostenute.

Tale rendicontazione risulta allegata alla Relazione della gestione dell'Ente e dovrà essere trasmessa a SOSE S.p.a entro il 31 maggio 2022 in modalità esclusivamente telematica.

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	259.066,96	221.614,32
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	14.750,25	14.742,57
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	5.458,57	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	60,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	279.275,78	236.416,89
(-) Componenti escluse (B)	0,00	6.872,00
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	279.275,78	229.544,89

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di **€ 24.408,81**
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro **€ 279.275,56**
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del d.l. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, approvata con delibera n. 25 del 11/05/2021, 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:

- 14/12/2020 Prot n. 4412 approvazione Piano anno 2021-2023
- 07/05/2021 Prot n. 1976 Modifica

Certificazioni fondi risorse decentrate – contrattazione decentrata anno 2021

- 26.05.2021 prot n. 2220

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

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	3.921,37
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	727,11
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	3.194,26

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	5.297,01	4.621,96	3.921,37
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	675,05	700,59	727,11
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	4.621,96	3.921,37	3.194,26
Nr. Abitanti al 31/12	1.186,00	1.232,00	1.235,00
Debito medio per abitante	3,90	3,18	2,59

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	192,35	166,81	140,29
Quota capitale	675,05	700,59	727,11
Totale fine anno	867,40	867,40	867,40

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Revisore Unico non ha potuto procedere all'asseverazione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati in quanto, alla data della presente relazione, la Società Alfa srl con sede in Varese non ha provveduto a rispondere alla nota Pec dell'Ente in data 22.02.2022 Prot. 796 di richiesta della " Nota informativa contenente verifica dei crediti e debiti reciproci - anno 2021".

Pertanto, si procederà all'adempimento di cui sopra non appena perverrà la documentazione necessaria.

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	9.997.780,07	10.066.215,31	-68.435,24
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.945.030,31	3.975.797,44	-30.767,13
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	13.942.810,38	14.042.012,75	-99.202,37
A) PATRIMONIO NETTO	13.412.073,09	13.601.561,31	-189.488,22
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	34.429,98	15.775,15	18.654,83
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	243.451,20	255.872,24	-12.421,04
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	252.856,11	168.804,05	84.052,06
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	13.942.810,38	14.042.012,75	-99.202,37
TOTALE CONTI D'ORDINE	267.422,70	221.471,14	45.951,56

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

I crediti sono conciliati con i residui attivi ed accertamenti pluriennali. I debiti sono conciliati e 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 SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

IL REVISORE UNICO
Dott. Emanuele Ferraresi

firmato digitalmente ai sensi del codice dell'amministrazione digitale D.lgs 82/2005 e s.m.i .