

**Comune di Pray
Provincia di Biella**

Verbale n. 4 del 15 aprile 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico nominato con delibera C.C. n. 5 del 26 febbraio 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.

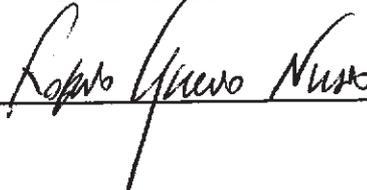
Nel corso dell'esercizio 2021 il Revisore Unico **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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.

Pray (Bi), li 15 aprile 2022

IL REVISORE UNICO



Roberto Galevo Nuzzo

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	10
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	17
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	17
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	18
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	18
9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	19
10. CONCLUSIONI.....	19

PREMESSA

Il Comune di Pray (Bi) registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 2.037 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 caricherà la documentazione, entro i termini previsti, dopo l'approvazione del Consiglio comunale.

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

Il Revisore Unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto.

1. LA GESTIONE DELLA CASSA

Il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente:

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	1.097.623,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	1.097.623,00
Differenza	0,00

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

- Verifica di cassa 1 trimestre 2021 verbale n. 5 del 29/04/2021
- Verifica di cassa 2 trimestre 2021 verbale n. 7 del 30/07/2021
- Verifica di cassa 3 trimestre 2021 verbale n. 8 del 29/10/2021
- Verifica di cassa 4 trimestre 2021 verbale n. 2 del 28/01/2022

Con verbale n. 2 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.

L'Ente non ha fatto ricorso 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	+	468.350,23	468.350,23	504.873,46
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	0,00	0,00	465.751,56
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	465.751,56	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	27.483,05
Fondi vincolati al 31.12	=	0,00	465.751,56	438.268,51
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	468.350,23	504.873,46	631.871,44

L'Ente non ha utilizzato cassa vincolata.

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

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 3 del 24/03/2022 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 = 41,43 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 51,88 %

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	99.593,12	175.243,72	57.877,63	164.886,28	497.600,75
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.827,58	25.827,58
Titolo 3	0,00	0,00	198,18	1.092,79	707,99	71.894,79	73.893,75
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	62.961,13	281.882,15	50.315,00	395.158,28
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	5.552,84	1.961,79	1.860,75	4.446,39	35.694,79	49.516,56
Totale	0,00	5.552,84	101.753,09	241.158,39	344.914,16	348.518,44	1.041.996,92

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	9.021,09	0,00	3.673,92	222,04	13.375,85	216.704,74	242.997,64
Titolo 2	0,00	0,00	248,04	121.196,20	201.379,51	26.674,59	349.498,34
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	0,00	1.363,89	0,00	2.469,26	4.239,22	40.955,82	49.028,19
Totale	9.021,09	1.363,89	3.921,96	123.387,50	216.994,68	284.335,15	641.524,17

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			970.625,02
RISCOSSIONI	482.691,35	2.200.252,94	2.682.944,29
PAGAMENTI	437.074,90	2.118.871,41	2.555.946,31
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.097.623,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.097.623,00
RESIDUI ATTIVI	693.378,48	348.618,44	1.041.996,92
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	357.189,02	284.335,15	641.524,17
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			56.489,81
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			236.373,65
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	145.664,82
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	195.325,71
Fondo pluriennale vincolato di spesa	292.863,46
SALDO FPV	-97.537,75
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	11.138,90
Minori residui attivi riaccertati (-)	0,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	48.142,95
SALDO GESTIONE RESIDUI	59.281,85
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	145.664,82
SALDO FPV	-97.537,75
SALDO GESTIONE RESIDUI	59.281,85
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	203.664,28
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	894.159,09
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	1.205.232,29

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	548.599,82	1.097.823,37	1.205.232,29
Composizione del risultato di amministrazione			
Parte accantonata (B)	176.541,14	339.424,02	376.333,75
Parte vincolata (C)	33.265,78	596.936,05	584.572,34
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	338.792,90	161.463,30	244.326,20

L'Ente **non si trova** in una situazione di 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
	339.424,02	596.936,05	0,00	161.463,30	1.097.823,37
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				119.990,50	119.990,50
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	14.000,00				14.000,00
Utilizzo parte vincolata		69.673,78			69.673,78
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	325.424,02	527.262,27	0,00	41.472,80	894.159,09
Totale	339.424,02	596.936,05	0,00	161.463,30	1.097.823,37

Parte accantonata	Fondo crediti ai debiti esigibili	Fondo costituzionale	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	339.424,02	339.424,02
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	14.000,00	14.000,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	325.424,02	325.424,02
Totale	0,00	0,00	0,00	339.424,02	339.424,02

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dal bilancio consuntivo	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalle contrattazioni di natura	Altri vincoli	Totale
	0,00	0,00	0,00	69.673,78	69.673,78
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	69.673,78	69.673,78
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	527.262,27	527.262,27
Totale	0,00	0,00	0,00	596.936,05	596.936,05

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle a1, a2 e a3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

Il Revisore Unico ha verificato che il totale riportato nell'ultima colonna dei prospetti a1, a2 e a3 è **coerente** con quanto riportato nel prospetto del risultato di amministrazione.

Il Comune ha indicato nel prospetto a2 e/o a3 l'entità di risorse vincolate e/o destinate ad investimenti già oggetto di accantonamenti.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore Unico ha verificato la **corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Revisore Unico ha verificato che i crediti stralciati dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- riportati nello stato patrimoniale semplificato 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: recupero evasione ICI, IMU, recupero evasione IMU, recupero evasione TARI, addizionale comunale IRPEF, TARI recupero evasione TARI, proventi illuminazione votiva e fitti reali, ed è pari a € 240.816,79.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione **non presenta** un accantonamento per fondo rischi contenzioso, 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.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Qualora ricorrano le condizioni ex art. 21 del TUSP, è **stato accantonato** un importo di € 39.000,00. Tale accantonamento si è reso necessario al fine di poter far fronte alle spese derivanti dalla ricapitalizzazione della Società S.E.A.B. spa di cui l'Ente detiene una quota di partecipazione. Il Revisore Unico ha verificato la congruità dell'accantonamento.

Fondo indennità di fine mandato

È **stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 4.077,91.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 4.077,91.

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **non è tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali, come emerge dalla deliberazione di G.C. n. 5 del 10/02/2022.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 17.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente, € 68.418,00 per l'estinzione del debito relativo alla bonifica della discarica Masserano, nonché € 7.021,05 pari al 10% del valore dei beni immobili alienati nel corso degli anni 2018, 2019 e 2021 e destinata alla estinzione anticipata dei mutui.

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		209.818,62
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	50.909,73
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	35.345,34
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		123.563,55
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		123.563,55
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		41.972,73
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		41.972,73
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		41.972,73
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		251.791,35
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		50.909,73
Risorse vincolate nel bilancio		35.345,34
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		165.536,28
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		165.536,28

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo.

Nel corso dell'esercizio non vi sono stati debiti fuori bilancio da riconoscere.

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	1.389.859,76	1.384.629,61	1.350.715,67	99,6%	97,6%
Titolo 2	35.800,00	135.143,51	132.649,83	377,5%	98,2%
Titolo 3	339.187,34	364.529,52	317.690,81	107,5%	87,2%
Titolo 4	1.201.000,00	1.543.435,29	392.529,61	128,5%	25,4%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%
Titolo 7	804.841,78	804.841,78	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	630.500,00	631.500,00	355.285,46	100,2%	56,3%
TOTALE	4.401.188,88	4.964.074,71	2.548.371,38	110,5%	52,4%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	Impegni su previsioni definitive
Titolo 1	1.664.007,10	1.890.792,32	1.542.325,27	113,6%	81,6%
Titolo 2	1.201.000,00	1.834.960,60	405.708,54	152,8%	22,1%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%
Titolo 4	100.840,00	100.975,00	99.887,29	100,1%	98,9%
Titolo 5	804.841,78	804.841,78	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	630.500,00	631.500,00	355.285,46	100,2%	56,3%
TOTALE	4.401.188,88	5.263.069,70	2.403.206,56	119,6%	45,7%

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

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 3 del 24/03/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	29.790,90	56.489,81
FPV di parte capitale	165.534,81	236.373,65
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	195.325,71	292.863,46

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	21.660,00	29.790,90	56.489,81
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	21.660,00	26.400,00	25.921,98
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	30.567,83
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	3.390,90	1.121,89

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	115.434,11	165.534,81	236.373,65
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	112.334,69	29.070,55	235.373,25
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	136.464,26	1.000,40
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	3.099,42	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	24.800,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	1.121,98
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	30.567,83
Totale FPV 2021 - parte corrente	56.489,81

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

Entrate

Entità	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in competenza	Influssi in competenza	%
		(A)	(B)	Incarichi accertati in competenza (B/A * 100)
Titolo I	1.384.629,61	1.350.715,67	1.185.829,39	87,79
Titolo II	135.143,51	132.649,83	106.822,25	80,53
Titolo III	364.529,52	317.690,81	245.796,02	77,37
Titolo IV	1.543.435,29	392.529,61	342.214,61	87,18
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	Evasioni	FCDE	FCDE
			Previsione Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU/TASI	501.000,00	512.229,12	1.500,35	117.834,64
Recupero evasione TARSU/TIA/TARI	291.165,82	277.394,36	39.035,23	120.832,16
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione Altri tributi	558.549,85	555.666,30	1.950,00	1.041,30
TOTALE	1.350.715,67	1.345.289,78	42.485,58	239.708,10

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 273.334,76	
Residui riscossi nel 2021	€ 46.386,96	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 86.613,80	
Residui al 31/12/2021	140.334,00	81,34%
Residui della competenza	€ 214.508,76	
Residui totali	354.842,76	
FCDE al 31/12/2021		9,60%

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	2.755,47	1.973,45	2.032,72
Riscossione	2.755,47	1.973,45	- 2.032,72

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	0,00
% x spesa corrente			

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 PECUNARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2019	2020	2021
accertamento	1.676,02	1.107,30	0,00
riscossione	0,00	1.107,30	0,00
%riscossione	-	100,00	

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	1.676,02	1.107,30	0,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	1.676,02	1.107,30	0,00
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	0,00	0,00
% per spesa corrente	0,00%	0,00%	
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per investimenti	0,00%	0,00%	

Si rileva che nel rispetto del comma 12 bis dell'art. 142 del D.Lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità NON sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento poiché le contravvenzioni sono state eseguite non per controlli elettronici della velocità.

L'ente ha provveduto all'invio delle certificazioni 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	420.226,39	453.266,19	33.039,80
102	imposte e tasse a carico ente	30.904,22	32.534,10	1.629,88
103	acquisto beni e servizi	731.304,40	592.393,31	-138.911,09
104	trasferimenti correnti	214.997,89	193.748,59	-21.249,30
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	21.038,00	17.075,51	-3.962,49
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	6.675,64	10.599,18	3.923,54
110	altre spese correnti	29.210,87	26.003,65	-3.207,22
TOTALE		1.454.357,41	1.325.520,53	-128.736,88

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	705.526,90	405.708,54	-299.818,36
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	0,00	0,00	0,00
TOTALE		705.526,90	405.708,54	-299.818,36

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 dallo Stato a sostegno piccole imprese per emergenza Covid-19 anno 2021 per € 25.827,58;
- ↓ contributo dallo Stato per riduzione TARI utenze non domestiche per emergenza Covid-19 per € 18.277,49;
- ↓ contributi dallo Stato per minori entrate TOSAP, per IMU non residenti, per IMU turistica per un valore complessivo di € 4.791,15;
- ↓ contributo per solidarietà alimentare per € 8.634,93;
- ↓ contributo per gestione centri estivi per € 4.003,56;
- ↓ contributo per sostegno biblioteche per € 4.602,44;
- ↓ contributo dello Stato a sostegno delle attività artigianali ed industriali per € 38.742,42.

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

- ↓ manutenzione ordinaria scuola media per rifacimento bagni ed acquisto attrezzature varie per Covid-19 per l'importo complessivo di € 36.190,28.

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

- ✚ € 28.564,94 trasferimento dallo Stato fondo funzioni fondamentali per emergenza Covid-19;
- ✚ € 35.256,13 risparmio quota capitale mutui MEF anno 2020 emergenza Covid-19;
- ✚ € 1.913,53 trasferimento per sanificazione seggi elettorali Covid-19;
- ✚ € 25.827,58 contributo dallo Stato a sostegno delle imprese Covid-19 2021;
- ✚ € 7.151,03 contributo dallo Stato riduzione TARI utenze non domestiche.

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

Spesa di personale

Il Revisore Unico ha verificato, anche in sede di rendiconto 2021, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater o 562 (enti inf. a 1000 ab.) della legge 296/2006, come si evince dalla seguente tabella:

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	2021
Spese macroaggregato 101	577.177,96	447.873,34
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	34.688,98	31.651,81
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: Oneri ed INAIL	0,00	1.959,07
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	611.866,94	481.484,22
(-) Componenti escluse (B)	177.038,34	108.318,23
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	434.828,60	373.165,99

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, approvata con delibera G.C. n. 29 del 01/04/2021, 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. 2 del 30/03/2021 e verbale n. 6 del 26/08/2021;
- Certificazioni fondi risorse decentrate: per la costituzione del fondo vedasi verbale n. 29 del 16/12/2021, mentre per la sottoscrizione del contratto vedasi verbale n. 32 del 22/12/2021.

L'ente **risulta** aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2021 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2021.

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Il Revisore Unico ha verificato che l'ente ha 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	+	511.558,88
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	100.824,36
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	410.734,52

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	770.928,85	634.319,61	511.558,81
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	136.609,31	122.760,80	100.824,36
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,07	0,00	0,00
Totale fine anno	634.319,61	511.558,81	410.734,45
Nr. Abitanti al 31/12	2075	2060	2037
Debito medio per abitante	305,70	248,33	201,64

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	30.258,77	21.038,00	17.075,51
Quota capitale	138.175,32	68.421,78	100.824,36
Totale fine anno	168.434,09	89.459,78	117.899,87

Il Comune non ha rinegoziato il proprio debito nel corso dell'esercizio e non ha rilasciato a favore di terzi alcuna garanzia commerciale.

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**. Si sottolinea che, al fine di poter far fronte alle spese derivanti dalla ricapitalizzazione della società S.E.A.B. spa, l'Ente ha provveduto ad accantonare nel risultato di amministrazione la somma di € 39.000,00 a titolo di Fondo perdite società partecipate.

Al riguardo, l'Organo di revisione richiama l'attenzione degli uffici preposti a voler monitorare costantemente tale operazione.

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	9.404.420,43	7.196.724,49	2.207.695,94
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.900.250,98	2.026.029,89	-125.778,91
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	11.304.671,41	9.222.754,38	2.081.917,03
A) PATRIMONIO NETTO	9.022.640,86	6.988.234,94	2.034.405,92
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	96.516,96	101.322,58	-4.805,62
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.052.258,69	1.353.965,75	-301.707,06
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.133.254,90	779.231,11	354.023,79
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	11.304.671,41	9.222.754,38	2.081.917,03
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Ai fini della redazione è stato utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede oppure indicare quali schede non sono state compilate.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2020 sono le seguenti:

- ⬇ il considerevole incremento delle immobilizzazioni è legato all'aumento delle infrastrutture per € 619.876,15 e dei fabbricati per € 1.751.986,43;
- ⬇ si segnala la riduzione dei debiti, in particolare dei debiti da finanziamento per € 100.824,36 e dei debiti verso fornitori per € 166.188,53.

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 o non sono conciliati con i residui passivi e gli impegni pluriennali.

Il Revisore Unico ha verificato che gli inventari **sono** stati aggiornati con riferimento al 31/12/2021.

8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:

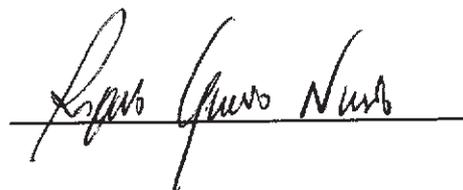
- attendibilità delle risultanze della gestione;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica: saldo di bilancio, contenimento spese di personale e contenimento indebitamento;
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- attendibilità dei valori patrimoniali;
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente.

Si raccomanda la necessità di monitorare l'operazione di ricapitalizzazione della società S.E.A.B. s.p.a., al riguardo della quale l'Ente ha provveduto ad accantonare nel risultato di amministrazione la somma di € 39.000,00 a titolo di Fondo perdite società partecipate.

10. CONCLUSIONI

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

IL REVISORE UNICO



Roberto Giusso Neri

Relazione al consuntivo 2021

Da Posta Certificata Legalmail <posta-certificata@legalmail.it>

A rguercio@pec.it <rguercio@pec.it>

Data venerdì 15 aprile 2022 - 09:15

Ricevuta di avvenuta consegna

Il giorno 15/04/2022 alle ore 09:15:07 (+0200) il messaggio "Relazione al consuntivo 2021" proveniente da "rguercio@pec.it" ed indirizzato a "comune.pray.rag@legalmail.it" è stato consegnato nella casella di destinazione.

Questa ricevuta, per Sua garanzia, è firmata digitalmente e la preghiamo di conservarla come attestato della consegna del messaggio alla casella destinataria.

Identificativo messaggio: opec297.20220415091501.09842.422.1.63@pec.aruba.it

Delivery receipt

The message "Relazione al consuntivo 2021" sent by "rguercio@pec.it", on 15/04/2022 at 09:15:07 (+0200) and addressed to "comune.pray.rag@legalmail.it", was delivered by the certified email system.

As a guarantee to you, this receipt is digitally signed. Please keep it as certificate of delivery to the specified mailbox.

Message ID: opec297.20220415091501.09842.422.1.63@pec.aruba.it

postacert.eml

dati-cert.xml

smime.p7s