

Comune di DOVADOLA

Provincia di Forlì-Cesena

Verbale n. 8 del 02/05/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

Il Revisore tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero 1 al numero 18, presenta l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che forma 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 non ha ricevuto rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, né 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.

Dovadola, lì 02/05/2022

IL REVISORE UNICO



Sommario

PREMESSA	2
1. LA GESTIONE DELLA CASSA	3
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	4
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	5
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA	8
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	14
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	15
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	15
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	16
9. CONCLUSIONI	17



PREMESSA

Il Comune di Dovadola registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 1582abitanti.

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

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.

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)	645.718,03
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	645.718,03
Differenza	0,00

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

- Verifica di cassa 1 trimestre 2021 verbale n. 7 del 26/04/2021
- Verifica di cassa 2 trimestre 2021 verbale n. 10 del 22/07/2021
- Verifica di cassa 3 trimestre 2021 verbale n. 13 del 20/10/2021
- Verifica di cassa 4 trimestre 2021 verbale n. 1 del 27/01/2022

Con verbale n. 1 del 27/01/2022 ha accertato pertanto l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2021 nell'importo così come sopra riportato.

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

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

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

LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 6 del 20/04/2022 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 = 15,70%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 45,23%

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

ANZIANITA' RESIDUI ATTIVI							
	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	49.118,44	163.689,89	103.461,41	105.124,02	13.719,00	141.861,81	576.974,57
Titolo 2	2.194,34			4.000,00	2.354,35	5.473,63	14.022,32
Titolo 3			1.231,33	19.867,09	2.881,45	66.589,85	90.569,72
Titolo 4	29.552,88		30.447,12	131.505,01	90.245,11	467.344,21	749.094,33
Titolo 5						0,00	0,00
Titolo 6	15.936,58			25.000,00	219.494,32	39.157,59	299.588,49
Titolo 7						0,00	0,00
Titolo 9	1.380,00				23.820,00	13.260,00	38.460,00
Totale	98.182,24	163.689,89	135.139,86	285.496,12	352.514,23	733.687,09	1.768.709,43

ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI							
	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	49.911,74	65.399,66	116.381,83	58.238,51	119.514,32	320.136,41	729.582,47
Titolo 2			15.936,65		27.668,68	738.614,96	782.220,29
Titolo 3						0,00	0,00
Titolo 4						0,00	0,00
Titolo 5						0,00	0,00
Titolo 7		4.163,16			674,36	20.256,95	25.094,47
Totale	49.911,74	69.562,82	132.318,48	58.238,51	147.857,36	1.079.008,32	1.536.897,23

IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			556.129,20
RISCOSSIONI	203.301,23	1.284.050,60	1.487.351,83
PAGAMENTI	421.713,39	976.049,61	1.397.763,00
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			645.718,03
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			645.718,03
RESIDUI ATTIVI	1.035.022,34	733.687,09	1.768.709,43
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	457.888,91	1.079.008,32	1.536.897,23
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			21.236,94
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			334.998,29
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			521.295,00

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-37.320,24
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	430.888,67
Fondo pluriennale vincolato di spesa	356.235,23
SALDO FPV	74.653,44
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	13.000,01
Minori residui attivi riaccertati (-)	69.695,05
Minori residui passivi riaccertati (+)	52.827,72
SALDO GESTIONE RESIDUI	-3.867,32
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-37.320,24
SALDO FPV	74.653,44
SALDO GESTIONE RESIDUI	-3.867,32
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	96.044,93
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	391.784,19
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	521.295,00

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	489.187,83	487.829,12	521.295,00
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	385.053,71	391.194,31	473.900,04
Parte vincolata (C)	70.191,56	46.554,86	16.548,29
Parte destinata agli investimenti (D)	520,00	39.668,77	4.087,93
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	33.422,56	10.411,18	26.758,74

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2020 nel corso dell'esercizio 2021 è stata la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	391.194,31	46.554,86	39.668,77	10.411,18	487.829,12
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento		36.964,98	39.668,77	10.411,18	87.044,93
Finanziamento di spese correnti non permanenti		9.000,00			9.000,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata					0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	391.194,31	589,88	0,00	0,00	391.784,19
Totale	391.194,31	46.554,86	39.668,77	10.411,18	487.829,12

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contenzioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	391.194,31	391.194,31
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	391.194,31	391.194,31
Totale	0,00	0,00	0,00	391.194,31	391.194,31

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	9.589,88	36.964,98	0,00	0,00	46.554,86
Utilizzo parte vincolata	9.000,00	36.964,98	0,00	0,00	45.964,98
Valore delle parti non utilizzate	589,88	0,00	0,00	0,00	589,88
Totale	9.589,88	36.964,98	0,00	0,00	46.554,86

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

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

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

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

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 indicati nell'allegato D al Rendiconto.

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2021 è stato calcolato sulle entrate relative a TARI, recupero evasione e canoni lampade votive pari a euro 453.896,80.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 2.626,42, determinato in via prudenziale perché il Comune non ha contenziosi in corso al 31/12/2021. Tale somma è stata accantonata nella misura pari allo stanziamento, non impegnato, previsto nel bilancio 2021 per potenziali incarichi legali.

Il Revisore Unico ha verificato la congruità dell'accantonamento.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Il Revisore ha verificato che l'Ente non ha partecipazioni dirette in società in perdita, pertanto non ha dovuto prevedere alcun accantonamento.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di euro 6.928,14

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a euro 11.078,68 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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		116.837,14
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	54.478,47
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	14.935,46
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		47.423,21
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	28.227,26
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		19.195,95
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		16.540,99
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.022,95
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		15.518,04
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		15.518,04
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		133.378,13
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio 2021		54.478,47
Risorse vincolate nel bilancio		15.958,41
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		62.941,25
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		28.227,26
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		34.713,99

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo

W3 è positivo

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

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	772.904,86	772.835,49	792.714,88	100,0%	102,6%
Titolo 2	106.318,91	187.539,03	157.781,27	176,4%	84,1%
Titolo 3	184.452,04	193.522,81	166.569,20	104,9%	86,1%
Titolo 4	1.379.518,86	1.940.602,95	714.339,05	140,7%	36,8%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	60.000,00	40.000,00	39.157,59	66,7%	97,9%
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	415.000,00	415.000,00	147.175,70	100,0%	35,5%
TOTALE	2.918.194,67	3.549.500,28	2.017.737,69	121,6%	56,8%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	976.893,06	1.100.406,16	925.500,10	112,6%	84,1%
Titolo 2	1.439.518,86	2.474.244,97	895.599,38	171,9%	36,2%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	86.782,75	86.782,75	86.782,75	100,0%	100,0%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	415.000,00	415.000,00	147.175,70	100,0%	35,5%
TOTALE	2.918.194,67	4.076.433,88	2.055.057,93	139,7%	50,4%

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/non essere equivalenti.

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 6 del 20/04/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	24.291,58	21.236,94
FPV di parte capitale	406.597,09	334.998,29
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	430.888,67	356.235,23

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	31.145,53	24.291,58	21.236,94
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 **	31.145,53	24.291,58	21.236,94
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	208.931,25	406.597,09	334.998,29
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	113.270,00	335.740,64	271.377,09
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	95.661,25	70.856,45	63.621,20
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	19.619,22
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	1.617,72
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2020 spesa corrente	21.236,94

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	772.835,49	792.714,88	650.853,07	82,10
Titolo II	187.539,03	157.781,27	152.307,64	96,53
Titolo III	193.522,81	166.569,20	99.979,35	60,02
Titolo IV	1.940.602,95	714.339,05	246.994,84	34,58
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	60.389,00	0,00	21.352,00	178.788,00
Recupero evasione TARI	61.148,00	0,00	21.620,00	181.034,00
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	121.537,00	0,00	42.972,00	359.822,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 376.251,16	
Residui riscossi nel 2021	€ 16.261,04	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 28.086,51	
Residui al 31/12/2021	331.903,61	88,21%
Residui della competenza	€ 60.389,00	
Residui totali	392.292,61	
FCDE al 31/12/2021	359.822,00	91,72%

Contributi per permessi di costruire:

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2019	2020	2021
Accertamento	8.072,42	6.552,42	6.994,84
Riscossione	8.072,42	6.552,42	6.994,84

I suddetti contributi non hanno finanziato spese del Titolo I.

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	15.196,19	2.902,76	11.138,17
riscossione	5.477,01	702,76	3.138,17
%riscossione	36,04	24,21	28,17

Alla destinazione delle entrate vincolate per legge provvede, con proprio atto, l'Unione di Comuni della Romagna Forlivese, che gestisce il servizio in forma associata anche per conto di questo Ente.

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	228.216,36	218.015,13	-10.201,23
102 imposte e tasse a carico ente	30.454,46	27.693,55	-2.760,91
103 acquisto beni e servizi	317.752,38	279.556,89	-38.195,49
104 trasferimenti correnti	326.911,47	336.025,10	9.113,63
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	27.913,37	26.206,21	-1.707,16
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	2.427,46	2.000,00	-427,46
110 altre spese correnti	26.967,92	36.003,22	9.035,30
TOTALE	960.643,42	925.500,10	-35.143,32

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	205.867,83	895.599,38	689.731,55
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		205.867,83	895.599,38	689.731,55

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 per complessivi euro 52.330,74:

- Art. 1, c. 822 L. 178/2020 (Fondone Funzioni fondamentali)	€	28.118,17
- Art. 177 D.L. 34/2020 (Minori entrate IMU settore turistico)	€	618,50
- Art. 9, c. 3 DL 137/2020 (trasferimento compensativo esenzione seconda rata IMU)	€	1.460,53
- Art. 53, c. 1 DL 73/2021(Fondo solidarietà alimentare)	€	8.046,78
- Art. 9 TER c. 3 DL 137/2020 DM 22/10/2021 (Trasf. compensativo TOSAP attività comm.)	€	566,22
- Art. 9 TER c. 3 DL 137/2020 DM 22/10/2021 (Trasf. compensativo TOSAP attività turistiche)	€	2.272,24
- Trasferimento compensativo IMU esenzioni versamento partite IVA	€	7.971,74
- Emergenza COVID ristoro minori entrate addizionale IRPEF	€	447,23
- Art. 9 TER c.3 DL 137/2020 DM 29/11/2021 e DM 13/12/2021 (Trasf. comp.TOSAP attività turistiche)	€	2.264,40
- Art. 9 TER c. 3 DL 137/2020 DM 22/10/2021 (Trasf. compensativo TOSAP attività comm.)	€	564,93

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate pari ad euro 9.000,00 per spese correnti con vincolo di destinazione alle spese derivanti dall'emergenza Covid-19, ed in particolare per l'acquisto di dispositivi di protezione personale.

Le somme confluite nell'avanzo vincolato 2021, pari a euro 16.548,29, sono le seguenti:

- Sanzioni permessi di costruire	€	1.000,00
- Risorse fondo per le funzioni fondamentali ex art. 106 del D.L. 34/2020	€	15.525,34
- Vincoli derivanti da trasferimenti	€	22,95

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.

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 della legge 296/2006, come si evince dalla seguente tabella:

	Media 2011/2013	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	362.984,00	218.015,13
Spese macroaggregato 103	3.466,00	0,00
Irap macroaggregato 102	23.929,00	14.170,33
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: rimborsi per personale comandato/convenzioni	0,00	71.175,04
Altre spese: rimborsi per personale interinale	0,00	7.000,00
Altre spese: per sevizi associati	0,00	49.446,91
Totale spese di personale (A)	390.379,00	359.807,41
(-) Componenti escluse (B)	8.185,00	3.348,60
(-) Altre componenti escluse: magg. spesa pers. A tempo ind. Artt. 4-5 D.M.17/03/2020	0,00	7.940,95
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	382.194,00	348.517,86

L'Ente in occasione dell'approvazione del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, approvata con delibera n. 84 del 17/12/2020, ha accertato che 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:

- Piano dei fabbisogni di personale: Verbale n. 27 del 14/12/2020
- Certificazione fondo risorse decentrate anno 2021: Verbale n. 15 del 06/12/2021

L'Ente ha approvato in via definitiva entro il 31/12/2021 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2021.

LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Poichè nell'esercizio 2021 il Comune ha fatto ricorso all'indebitamento per realizzare un impianto di video sorveglianza, il Revisore Unico ha verificato che è stato 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	+	1.001.111,41
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	86.782,75
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	39.157,59
TOTALE DEBITO	=	953.486,25

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	834.574,12	830.110,02	1.001.111,41
Nuovi prestiti (+)	92.283,00	241.000,00	39.157,59
Prestiti rimborsati (-)	96.747,10	69.998,61	86.782,75
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	830.110,02	1.001.111,41	953.486,25
Nr. Abitanti al 31/12	1573	1582	1557
Debito medio per abitante	527,72	632,81	612,39

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

	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 32.236,30	€ 27.913,37	€ 26.206,21
Quota Capitale	€ 96.747,10	€ 69.998,61	€ 86.782,75

Nel corso del 2021 il Comune non ha rinegoziato il proprio debito.

Il Comune non ha rilasciato garanzie a favore di terzi.

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.

Nel corso del 2021, il Comune ha deliberato il trasferimento di euro 11.707,28 derivanti dal Fondo per la concessione di riduzione TARI attività economiche chiuse – emergenza COVID, a favore della società Alea Ambiente s.p.a., partecipata per il tramite di Livia Tellus Romagna Holding s.p.a..

LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente ha esercitato l'opzione per la redazione della sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2020 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	10.235.870,85	8.865.064,46	1.370.806,39
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.923.116,07	1.469.358,65	453.757,42
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	12.158.986,92	10.334.423,11	1.824.563,81
A) PATRIMONIO NETTO	8.160.184,69	7.514.853,80	645.330,89
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	20.003,24	9.246,15	10.757,09
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.451.225,89	1.933.541,43	517.684,46
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.527.573,10	876.781,73	650.791,37
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	12.158.986,92	10.334.423,11	1.824.563,81
TOTALE CONTI D'ORDINE	334.998,29	408.700,99	-73.702,70

Si evidenzia che la redazione della situazione patrimoniale sopra esposta è stata curata dalla ditta incaricata G.I.E.S. srl di San Marino

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2020 derivano principalmente dall'incremento delle immobilizzazioni in corso riferite agli interventi di manutenzione straordinaria e riqualificazione del patrimonio immobiliare, e dei relativi contributi in corso di erogazione.

I crediti non includono i residui stralciati dal conto del bilancio interamente svalutati nella situazione patrimoniale, in quanto non sono presenti.

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.

Il Comune di Dovadola si è avvalso della facoltà di non redigere il Conto Economico relativo all'esercizio 2021 ed ha allegato al Rendiconto 2021 una Situazione Patrimoniale "semplificata" al 31/12/2021.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della Giunta sulla gestione in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, e che la stessa contiene quanto previsto 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, in particolare ai punti a), b), c), d), e), h), i), j), m), o).

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

