

**Comune di Rocca San Casciano  
Provincia di Forlì Cesena**

**Verbale n. 38 del 27/04/2022**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021**

Il Revisore Unico nominato con delibera C.C. N 21 del 28/08/2020, 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 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 **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

---

PREMESSA .....	3
LA GESTIONE DELLA CASSA .....	3
LA GESTIONE IN C/RESIDUI .....	3
IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	5
LA GESTIONE DI COMPETENZA .....	9
LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO.....	17
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	18
LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE .....	18
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	19
SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI.....	19

## **PREMESSA**

Il Comune di Rocca San Casciano registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n..1.764 abitanti.

Il Revisore 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 *Approvato dalla Giunta*.

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

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

Il Revisore ha 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:

<b>Riconciliazione fondo di cassa</b>	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	574.627,65
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	574.627,65
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>

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. 21 del 30/04/2021
- Verifica di cassa 2 trimestre 2021 verbale n. 23 del 12/07/2021
- Verifica di cassa 3 trimestre 2021 verbale n. 26 del 15/10/2021
- Verifica di cassa 4 trimestre 2021 verbale n. 32 del 28/01/2022

Con verbale n. 32 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 e ha verificato che il Comune non è dotato di una gestione della cassa vincolata.

## **LA GESTIONE IN C/RESIDUI**

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 36 del 06/04/2022 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

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

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 9,65 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 29,77 %

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	- €	- €	3.725,76 €	34.989,63 €	44.380,77 €	97.056,97 €	180.153,13 €
di cui già incassato alla data del 05/04/2022	- €	- €	3.720,14 €	4.952,13 €	- €	11.131,39 €	19.803,66 €
Titolo 2	30,00 €	30,00 €	- €	329,77 €	6.586,59 €	72.076,14 €	79.052,50 €
di cui già incassato alla data del 05/04/2022	- €	- €	- €	- €	- €	38.369,76 €	38.369,76 €
Titolo 3	7.000,00 €	13.768,16 €	40.449,97 €	40.212,68 €	45.634,88 €	91.510,42 €	238.576,11 €
di cui già incassato alla data del 05/04/2022	- €	- €	13.462,93 €	- €	- €	22.190,71 €	35.653,64 €
Titolo 4	47.805,15 €	5.691,41 €	51.166,51 €	40.526,19 €	354.066,53 €	970.221,76 €	1.469.477,55 €
di cui già incassato alla data del 05/04/2022	24.000,00 €	- €	- €	- €	37.403,24 €	129.338,00 €	190.741,24 €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	4.583,76 €	155.535,76 €	- €	- €	19.276,00 €	- €	179.395,52 €
di cui già incassato alla data del 05/04/2022	60,83 €	155.535,76 €	- €	- €	19.276,00 €	- €	174.872,59 €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	4.017,55 €	536,97 €	10.215,56 €	- €	3.705,29 €	24.065,53 €	42.540,90 €
di cui già incassato alla data del 05/04/2022	- €	- €	2.961,84 €	- €	- €	23.984,95 €	26.946,79 €
<b>Totale</b>	<b>87.497,29 €</b>	<b>331.098,06 €</b>	<b>122.740,87 €</b>	<b>121.010,40 €</b>	<b>530.329,30 €</b>	<b>1.455.960,68 €</b>	<b>2.648.636,60 €</b>

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	107.479,64 €	61.656,35 €	145.809,99 €	167.706,02 €	226.590,91 €	461.545,50 €	1.170.788,41 €
di cui già pagati alla data del 06/04/2022	- €	- €	- €	578,07 €	4.930,48 €	128.949,61 €	134.458,16 €
Titolo 2	18.766,10 €	32.296,94 €	70.120,67 €	45.014,91 €	145.007,38 €	827.828,06 €	1.139.034,06 €
di cui già pagati alla data del 06/04/2022	- €	- €	- €	- €	12.345,63 €	164.112,04 €	176.457,67 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	4.364,39 €	- €	134,95 €	200,00 €	625,97 €	37.027,05 €	42.352,36 €
di cui già pagati alla data del	- €	- €	134,95 €	- €	10,72 €	33.678,65 €	33.824,32 €

06/04/2022							
<b>Totale</b>	<b>€ 130.610,13</b>	<b>€ 93.953,29</b>	<b>€ 216.065,61</b>	<b>€ 213.499,00</b>	<b>€ 389.500,37</b>	<b>€ 1.619.462,26</b>	<b>€ 2.696.914,98</b>

## **IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			1.037.107,01
RISCOSSIONI (+)	127.207,63	1.343.726,20	1.470.933,83
PAGAMENTI (-)	543.247,68	1.390.165,51	1.933.413,19
<i>SALDO DI CASSA al 31 dicembre</i> (=)			574.627,65
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre (-)			0,00
<i>FONDO DI CASSA AL 31 dicembre</i> (=)			574.627,65
RESIDUI ATTIVI (+)	934.264,89	1.254.930,82	2.189.195,71
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze	0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI (-)	1.025.774,22	1.326.400,61	2.352.174,83
<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI</i> (-)			16.912,83
<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE</i> (-)			26.499,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)</b> (=)			<b>368.236,70</b>

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

GESTIONE DI COMPETENZA	IMPORTI
<b>FPV Spese correnti in entrata</b>	<b>€ 21.164,18</b>
Entrate correnti (Titoli I-II-III)	€ 1.327.374,52
Spese correnti (Titolo I)	-€ 1.274.987,01
Spese per rimborso prestiti (Titolo IV)	-€ 71.980,00
FPV parte corrente	-€ 16.912,83
<b>Differenza</b>	<b>-€ 15.341,14</b>
Avanzo 2020 applicato al titolo I della spesa	€ 37.764,55
Entrate parte capitale utilizzate per spese correnti	€ 0,00
<b>Totale gestione corrente</b>	<b>€ 22.423,41</b>
FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	€ 23.985,20
Entrata Tit. IV e VI destinate ad investimenti	€ 1.010.214,37

Avanzo 2020 applicato al titolo II della spesa	€ 88.556,09
Entrate in conto capitale destinate a spese correnti	€ 0,00
Spese in c/capitale ( titolo II)	-€ 1.108.530,98
FPV Parte Capitale	-€ 26.499,00
<b>Totale Gestione Capitale</b>	<b>-€ 12.274,32</b>
<b>Saldo gestione corrente e capitale</b>	<b>€ 10.149,09</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Minori residui attivi eliminati	€ 256.217,14
Minori residui passivi eliminati	€ 255.791,17
<b>Saldo gestione residui</b>	<b>-€ 425,97</b>
<b>RIEPILOGO</b>	
<b>Saldo gestione competenza</b>	<b>€ 10.149,09</b>
<b>Saldo gestione residui</b>	<b>-€ 425,97</b>
Avanzo non applicato 2020	€ 358.513,58
<b>Risultato di amministrazione al 31.12.2021</b>	<b>€ 368.236,70</b>

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

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	385.171,26 €	237.098,40 €	368.236,70 €
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	256.262,64 €	149.795,19 €	65.863,66 €
Parte vincolata (C)	32.670,62 €	61.656,65 €	301.638,98 €
Parte destinata agli investimenti (D)	83.880,00 €	20.689,68 €	87,01 €
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	12.358,00 €	4.956,88 €	647,05 €

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

<b>Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente</b>	<b>Parte accantonata</b>	<b>Parte vincolata</b>	<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>Parte disponibile</b>	<b>Totale</b>
	84.163,82	399.633,00	87,01	950,39	<b>484.834,22</b>
Copertura dei debiti fuori bilancio					<b>0,00</b>
Salvaguardia equilibri di bilancio					<b>0,00</b>
Finanziamento spese di investimento				486,00	<b>486,00</b>
Finanziamento di spese correnti non permanenti					<b>0,00</b>
Estinzione anticipata dei prestiti					<b>0,00</b>
Altra modalità di utilizzo				0,49	<b>0,49</b>
Utilizzo parte accantonata					<b>0,00</b>
Utilizzo parte vincolata		125.834,15			<b>125.834,15</b>
Utilizzo parte destinata agli investimenti					<b>0,00</b>
Valore delle parti non utilizzate	84.163,82	273.798,85	87,01	463,90	<b>358.513,58</b>
<b>Totale</b>	<b>84.163,82</b>	<b>399.633,00</b>	<b>87,01</b>	<b>950,39</b>	<b>484.834,22</b>

<b>Parte accantonata</b>	<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>	<b>Fondo contezioso</b>	<b>Fondo passività potenziali</b>	<b>Altri accantonamenti</b>	<b>Totale</b>
	74.793,17	2.391,69	0,00	6.978,96	<b>84.163,82</b>
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Valore delle parti non utilizzate	74.793,17	2.391,69	0,00	6.978,96	<b>84.163,82</b>
<b>Totale</b>	<b>74.793,17</b>	<b>2.391,69</b>	<b>0,00</b>	<b>6.978,96</b>	<b>84.163,82</b>

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	189.915,56	112.526,24	0,00	97.191,20	<b>399.633,00</b>
Utilizzo parte vincolata	0,00	101.241,15	0,00	24.593,00	<b>125.834,15</b>
Valore delle parti non utilizzate	189.915,86	11.285,09	0,00	68.598,20	<b>269.799,15</b>
<b>Totale</b>	<b>189.915,56</b>	<b>112.526,24</b>	<b>0,00</b>	<b>97.191,20</b>	<b>399.633,00</b>

Il Revisore 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 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 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

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2021 è stato calcolato sulle seguenti entrate (recupero evasione tributaria capitoli 23-24-50-52-53-54, fitti attivi cap. 382 – proventi lampade votive cap. 312) ed è pari a € 47.976,27.

#### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente non ha attivato FAL.

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 2.391,69, pari all'accantonamento effettuato al 31/12/2020.

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non ricorrono le condizioni di cui all'art. 21 TUSP.

#### **Fondo indennità di fine mandato**

È **stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 4.042,20 (irap compresa), di cui € 2.432,96 (irap compresa) accantonati al 31/12/2020 ed euro .1.609,24 (irap compresa) accantonati nel 2021;



### **Fondo garanzia debiti commerciali**

l'Ente non è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

- ✓ Stock del debito al 31/12/2020 € 50.252,90
- ✓ Fatture ricevute nel 2021 € 771.859,03
- ✓ Franchigia 5% delle fatture ricevute nel 2021 € 38.592,95
- ✓ Stock del debito al 31/12/2021 € 31.760,37
- ✓ kfIndicatore di ritardo dei pagamenti: 2 gg.

I dati contabili per la quantificazione dello stock del debito commerciale sono desunti dalla PCC – AREA RGS, come da allegato Z alla delibera del rendiconto.

### **Altri fondi e accantonamenti**

Nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 7.092,00 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:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>21.937,41</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	22.434,24
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	23.507,13
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>-24.003,96</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-40.734,40
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>16.730,44</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>-11.788,32</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>-11.788,32</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>-11.788,32</b>
<b>SALDO PARTITE FINANZIARIE</b>		<b>0,00</b>
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>10.149,09</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		22.434,24
Risorse vincolate nel bilancio		23.507,13
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>-35.792,28</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-40.734,40
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>4.942,12</b>

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è negativo a causa degli accantonamenti effettuati nel corso dell'anno 2021

W3 è positivo, stante la variazione operata nell'accantonamento effettuato ad fcde

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	879.377,00	877.327,00	798.281,00	99,8%	91,0%
Titolo 2	197.719,00	319.449,00	288.652,53	161,6%	90,4%
Titolo 3	286.714,00	297.163,00	240.440,99	103,6%	80,9%
Titolo 4	618.547,00	1.136.645,00	1.010.214,37	183,8%	88,9%
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	551.300,00	551.300,00	261.068,13	100,0%	47,4%
<b>TOTALE</b>	<b>2.533.657,00</b>	<b>3.181.884,00</b>	<b>2.598.657,02</b>	<b>125,6%</b>	<b>81,7%</b>

#### Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	1.291.054,00	1.470.302,82	1.274.987,01	113,9%	86,7%
Titolo 2	622.677,00	1.259.771,20	1.108.530,98	202,3%	88,0%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	71.979,00	71.980,00	71.980,00	100,0%	100,0%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	551.300,00	551.300,00	261.068,13	100,0%	47,4%
<b>TOTALE</b>	<b>2.537.010,00</b>	<b>3.353.354,02</b>	<b>2.716.566,12</b>	<b>132,2%</b>	<b>81,0%</b>

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 (si rinvia al verbale n 36 del 06/04/2022).

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b>	<b>01/01/2021</b>	<b>31/12/2021</b>
FPV di parte corrente	21.164,18	16.912,83
FPV di parte capitale	23.985,20	26.499,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>45.149,38</b>	<b>43.411,83</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>24.524,54</b>	<b>21.164,18</b>	<b>16.912,83</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	24.524,54	21.164,18	16.912,83
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:

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>20.000,00</b>	<b>23.985,20</b>	<b>26.499,00</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	20.000,00	23.985,20	26.499,00
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	16.912,83
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
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>16.912,83</b>

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

#### Entrate

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
<b>Titolo I</b>	877.327,00	798.281,00	701.210,54	87,84
<b>Titolo II</b>	319.449,00	288.652,53	216.576,39	75,03
<b>Titolo III</b>	297.163,00	240.440,99	148.944,06	61,95
<b>Titolo IV</b>	1.136.645,00	1.010.214,37	39.992,61	3,96
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	

#### Analisi delle entrate

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

#### Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
<b>Recupero evasione IMU</b>	0,00	0,00	2.216,00	0,00
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	0,00	0,00	6.610,00	0,00
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	0,00	0,00	8.826,00	0,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 87.566,53	
Residui riscossi nel 2021	€ 7.818,89	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.738,28	
Residui al 31/12/2021	78.009,36	89,09%
Residui della competenza		
Residui totali	78.009,36	

Gli importi risultano così formati:

#### IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 78.330,00	
Residui riscossi nel 2021	€ 2.205,37	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	76.124,63	97,18%
Residui della competenza		
Residui totali	76.124,63	
FCDE al 31/12/2021	39.013,87	51,25%

#### TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 9.236,53	
Residui riscossi nel 2021	€ 5.613,52	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.738,28	
Residui al 31/12/2021	1.884,73	20,41%
Residui della competenza		
Residui totali	1.884,73	
FCDE al 31/12/2021	965,92	51,25%

#### **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	28.234,97	14.676,89	17.796,86
Riscossione	15.052,49	27.859,37	17.708,86

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 PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2019	2020	2021
accertamento	6.624,91	7.000,00	665,22
riscossione	2.826,45	0,00	665,22
%riscossione	42,66	-	100,00

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

**DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA**

	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	6.624,91	7.000,00	665,22
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
<b>Entrata netta</b>	<b>6.624,91</b>	<b>7.000,00</b>	<b>665,22</b>
destinazione a spesa corrente vincolata	3.500,00	3.500,00	332,61
% per spesa corrente	<b>52,83%</b>	<b>50,00%</b>	<b>50,00%</b>
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

L'ente **non ha provveduto** all'invio delle certificazione al Ministero dell'Interno. Essendo la funzione conferita all'Unione di Comuni della Romagna forlivese l'adempimento spetta a quest'ultima.

**Spese**

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

<b>Macroaggregato spesa parte corrente</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>Variazione</b>
101 redditi da lavoro dipendente	359.662,02	379.463,17	19.801,15
102 imposte e tasse a carico ente	33.594,15	45.844,34	12.250,19
103 acquisto beni e servizi	374.986,26	346.845,56	-28.140,70
104 trasferimenti correnti	394.775,03	432.213,72	37.438,69
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	45.030,10	39.550,30	-5.479,80
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	348,05	42,00	-306,05
110 altre spese correnti	29.067,60	31.027,92	1.960,32
<b>TOTALE</b>	<b>1.237.463,21</b>	<b>1.274.987,01</b>	<b>37.523,80</b>

<b>Macroaggregati spesa in conto capitale</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>Variazione</b>
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	591.132,41	983.338,62	392.206,21
203 Contributi agli investimenti	7.364,00	0,00	-7.364,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale	2.000,00	486,00	-1.514,00
205 Altre spese in conto capitale	172.710,80	124.706,36	-48.004,44
<b>TOTALE</b>	<b>773.207,21</b>	<b>1.108.530,98</b>	<b>335.323,77</b>

### **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: € 33.894,77

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

€ 3.712,00 applicate alle spese correnti mediante delibera di Consiglio in data 28/07/2021

€ 5.236,00 applicate alle spese correnti mediante delibera di Consiglio in data 23/11/2021

€ 35.073,00 applicate alle spese in parte capitale mediante delibera di Consiglio in data 23/11/2021

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

Avanzo al 01/01/2021	€ 82.812,03
applicate alle spese correnti mediante delibera di Consiglio in data 28/07/2021	-€ 3.712,00
applicate alle spese correnti mediante delibera di Consiglio in data 23/11/2021	-€ 5.236,00
Applicate alle spese in parte capitale mediante delibera di Consiglio in data 23/11/2021	-€ 35.073,00
Applicate alle spese in parte capitale mediante delibera di Consiglio in data 23/11/2022	-€ 28.404,09
Variazione da effettuare all'avanzo 31/12/2020 come da certificazione covid trasmessa in data 31/05/2021	-€ 10.386,94
Somme accertate nel 2021	€ 33.894,77
<b>SOMMA APPLICATE AL BP MA NON IMPEGNATE</b>	<b>€ 4.332,62</b>

<b>avanzo vincolato al 31/12/2021</b>	<b>€ 38.227,39</b>
differenza confluita in avanzo libero	€ 0,70

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 dall'allegato al rendiconto:

<b>Spese per il personale</b> ex art. 1, c. 557, legge n. 296/2006 o c. 562	<b>Rendiconto</b> <b>2021</b>
Spese macroaggregato 101	€ 379.463,17
Spese macroaggregato 103	€ 4.648,22
Irap macroaggregato 102	€ 26.863,08
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ 16.912,83
Spese da anni precedenti	-€ 21.164,18
Altre spese: personale ucrf da bilanci gestioni associate a.p. (importo storicizzato nel 2020)	€ 45.168,32
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 451.891,44</b>
Rimborsi da altri enti	€ 90.181,80
Arretrati contrattuali a.p. (quota Segreteria Rocca S. C.)	€ 3.427,34
Rinnovi contrattuali segretario anno 2021 (quota Rocca)	€ 892,17
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 357.390,13</b>

MEDIA 2011/2013	€ 418.667,89
-----------------	--------------



L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, approvata con delibera n.42 del 29/05/2021, 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:  
Verbale revisore n. 9 del 16/12/2020 (piano approvato mediante delibera di Giunta n. 82 del 16/12/2020)  
Verbale revisore n. 21 del 24/05/2021 (modifica approvata con delibera di Giunta 42/2021)
- Certificazioni fondi risorse decentrate:  
Verbale numero 29 del 30/11/2021

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

### **LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO**

L'Ente non ha fatto ricorso a nuovo indebitamento nel corso dell'anno 2021.

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

<b>Anno</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Residuo debito (+)	1.456.503,28	1.357.965,25	1.343.399,62
Nuovi prestiti (+)	0,00	19.276,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	98.538,03	33.841,63	71.980,00
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.357.965,25</b>	<b>1.343.399,62</b>	<b>1.271.419,62</b>
Nr. Abitanti al 31/12	1.809,00	1.764,00	1.788,00
Debito medio per abitante	750,67	761,56	711,08

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

<b>Anno</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Oneri finanziari	52.168,21	45.030,10	39.550,30
Quota capitale	98.538,03	33.841,63	71.980,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>150.706,24</b>	<b>78.871,73</b>	<b>111.530,30</b>

## **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**.

## **LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE**

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	18.091.946,76	17.187.028,57	904.918,19
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.141.073,31	1.223.058,32	918.014,99
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>20.233.020,07</b>	<b>18.410.086,89</b>	<b>1.822.933,18</b>
A) PATRIMONIO NETTO	15.478.737,64	15.371.165,30	107.572,34
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	17.887,39	9.370,65	8.516,74
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	3.604.572,03	3.149.186,65	455.385,38
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.706.621,79	939.585,49	767.036,30
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>20.807.818,85</b>	<b>19.469.308,09</b>	<b>1.338.510,76</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>26.499,00</b>	<b>23.985,20</b>	<b>2.513,80</b>

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

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.

Gli inventari **sono** stati aggiornati con riferimento al 31/12/2021.

**Il conto economico presenta questa situazione:**

<b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>differenza</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	1.305.686,45	1.356.811,04	-51.124,59
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	1.636.790,30	1.604.968,38	31.821,92
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	31.478,37	12.669,38	18.808,99

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	42.062,27	-42.062,27
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	151.447,44	196.638,31	-45.190,87
IMPOSTE	26.961,91	26.583,12	378,79
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-175.139,95</b>	<b>-23.370,50</b>	<b>-151.769,45</b>

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 di € - 151.769,45 rispetto all'esercizio 2020 causa minori ricavi delle vendite e delle prestazioni, maggiori costi di gestione e minori rivalutazioni finanziarie.

### **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.

### **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.ssa Marica Gambardella

*firmato digitalmente*

Firmato da:  
GAMBARDELLA MARICA  
Motivo:

Data: 27/04/2022 22:31:15