

COMUNE DI ANDREIS

Regione FVG

Relazione del Revisore Unico

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

Anno
2021

**Comune di ANDREIS
Regione FVG**

Verbale n. 76 del 06.05.2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico nominato con delibera C.C. n. 12 del 30.03.2022, 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 49 al numero 68 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 **non ha** rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo.

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

Andreis lì 06.05.2022

IL REVISORE UNICO
dott.ssa Miriam Di Bon
(*firmato digitalmente*)

Sommario

PREMESSA	4
1. LA GESTIONE DELLA CASSA	4
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	5
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	6
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA	9
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO.....	14
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	14
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	14
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	15
9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	15
10. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI	15

PREMESSA

Il Comune di Andreis registra una popolazione al 31.12.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n 246 abitanti.

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

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

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

Il revisore Unico, ha verificato **il rispetto** delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale.

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)	1.164.724,65
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	1.164.724,65
Differenza	0,00

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

- Verifica di cassa 1 trimestre 2021 verbale n. 55 del 26.04.2021
- Verifica di cassa 2 trimestre 2021 verbale n. 62 del 27.07.2021
- Verifica di cassa 3 trimestre 2021 verbale n. 65 del 30.09.2021
- Verifica di cassa 4 trimestre 2021 verbale n. 69 del 05.01.2022

Con verbale n. 69 del 05.01.2022 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 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	+	102.021,82	102.021,82	102.021,82
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	102.021,82	102.021,82	102.021,82
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	102.021,82	102.021,82	102.021,82
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	102.021,82	102.021,82	102.021,82

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n 74 del 04.05.2022 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 = 31,92%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 36,05%

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	€ 863,90		€ 1.886,00	€ 2.796,14	111,39	4.527,29	10.184,72
Titolo 2	2.500,00 €				0,00	16.465,44	18.965,44
Titolo 3			€ 2.196,00	€ 1.335,60	4.452,78	14.010,09	21.994,47
Titolo 4	€ 10.471,32		€ 3.172,00	€ 216.784,06	76.641,84	922.377,15	1.229.446,37
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					0,01	2.902,12	2.902,13
Totale	13.835,22	0,00	7.254,00	220.915,80	81.206,02	960.282,09	1.283.493,13

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		€ 1.482,58	€ 6.888,86	€ 22.192,70	44.389,28	105.499,34	180.452,76
Titolo 2	€ 399,35	€ 66.372,58		€ 1.860,00	697,22	51.719,14	121.048,29
Titolo 3					0,00	0,00	0,00
Titolo 4					0,00	0,00	0,00
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 7	€ 5.594,94		€ 615,16		5.000,00	3.787,12	14.997,22
Totale	5.994,29	67.855,16	7.504,02	24.052,70	50.086,50	161.005,60	316.498,27

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.114.652,15
RISCOSSIONI	152.136,81	997.475,96	1.149.612,77
PAGAMENTI	113.325,08	986.215,19	1.099.540,27
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.164.724,65
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.164.724,65
RESIDUI ATTIVI	323.211,04	960.282,09	1.283.493,13
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	155.492,67	161.005,60	316.498,27
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			32.609,11
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			862.436,80
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			1.236.673,60

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	810.537,26
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	336.204,72
Fondo pluriennale vincolato di spesa	895.045,91
SALDO FPV	-558.841,19
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.340,14
Minori residui passivi riaccertati (+)	45.508,81
SALDO GESTIONE RESIDUI	44.168,67
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	810.537,26
SALDO FPV	-558.841,19
SALDO GESTIONE RESIDUI	44.168,67
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	192.824,93
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	747.983,93
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	1.236.673,60

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	712.017,55	940.808,86	1.236.673,60
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	63.228,92	28.844,75	15.698,73
Parte vincolata (C)	139.542,89	239.322,84	462.735,46
Parte destinata agli investimenti (D)	6.062,24	7.110,73	7.110,73
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	503.183,50	665.530,54	751.128,68

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
	28.844,75	239.322,84	7.110,73	665.530,54	940.808,86
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				75.000,00	75.000,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata					0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	28.844,75	239.322,84	7.110,73	590.530,54	865.808,86
Totale	28.844,75	239.322,84	7.110,73	665.530,54	940.808,86

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	28.603,75	0,00	0,00	241,00	28.844,75
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	28.603,75	0,00	0,00	241,00	28.844,75
Totale	28.603,75	0,00	0,00	241,00	28.844,75

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	22.183,08	156.544,67	0,00	60.595,09	239.322,84
Utilizzo parte vincolata	0,00	116.774,93	0,00	1.050,00	117.824,93
Valore delle parti non utilizzate	22.183,08	39.769,74	0,00	59.545,09	121.497,91
Totale	22.183,08	156.544,67	0,00	60.595,09	239.322,84

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 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 FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2021 è stato calcolato sulle seguenti entrate (TARI, IMU, TASI parte residua, illuminazione votiva, fitti sui fabbricati) ed è pari a € 13.283,33.

Fondo contenzioso

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

Il Revisore Unico ha verificato la congruità dell'accantonamento.

Fondo indennità di fine mandato

È **stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 1.495,40.

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **non è tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali, in quanto la somma del debito al 31.12.2021 riguarda un fornitore temporaneamente inadempienti rispetto alla posizione contributiva irregolare nei confronti dell'INPS, e successivamente regolarizzata e pagata da parte dell'Ente.

- ✓ *Stock del debito al 31/12/2020 € zero;*
- ✓ *Fatture ricevute nel 2021 € 457.449,88;*
- ✓ *Stock del debito al 31/12/2021 € 272,00;*
- ✓ *Indicatore di ritardo dei pagamenti: - 11 giorni;*

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione non è presente un ulteriore accantonamento.

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		131.176,25
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.254,40
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	26.540,34
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		103.381,51
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		103.381,51
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		313.344,75
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	313.344,75
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		444.521,00
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N		1.254,40
Risorse vincolate nel bilancio		339.885,09
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		103.381,51
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-14.400,42
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		117.781,93

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivi

W3 è positivi

pertanto rispetta la normativa dei vincoli di finanza pubblica, il cui saldo dev'essere non negativo.

Debiti fuori bilancio

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha in essere, né riconosciuto 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	191.160,00	187.373,25	173.357,34	98,0%	92,5%
Titolo 2	467.877,68	508.582,36	496.120,32	108,7%	97,5%
Titolo 3	82.297,00	126.785,30	117.440,59	154,1%	92,6%
Titolo 4	618.872,29	1.070.016,22	1.038.228,71	172,9%	97,0%
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	267.008,00	267.008,00	132.611,09	100,0%	49,7%
TOTALE	1.627.214,97	2.159.765,13	1.957.758,05	132,7%	90,6%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	747.893,36	807.444,95	607.911,33	108,0%	75,3%
Titolo 2	1.027.247,90	1.586.491,83	378.922,77	154,4%	23,9%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	27.850,00	27.850,00	27.775,60	100,0%	99,7%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	267.008,00	267.008,00	132.611,09	100,0%	49,7%
TOTALE	2.069.999,26	2.688.794,78	1.147.220,79	129,9%	42,7%

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.

Si evidenzia nel titolo 2 una bassa percentuale del raggiungimento degli obiettivi fissati in sede di previsione in quanto l'Ente era scoperto della posizione organizzativa afferente all'area tecnica e di conseguenza anche i cronoprogrammi delle Opere pubbliche hanno subito rallentamenti che si riverberano sul calcolo del FPV.

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 74 del 04.05.2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	24.642,74	32.609,11
FPV di parte capitale	311.561,98	862.436,80
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	336.204,72	895.045,91

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	30.939,99	24.642,74	32.609,11
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 *	16.526,25	7.765,00	17.743,94
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 *	14.413,74	16.877,74	14.865,71
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	192.060,00	311.561,98	862.436,80
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	192.060,00	311.561,98	662.882,18
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	199.554,62
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	25.389,37
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	7.219,74
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	32.609,11

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	187.373,25	173.357,34	168.830,05	97,39
Titolo II	508.582,36	496.120,32	479.654,88	96,68
Titolo III	126.785,30	117.440,59	103.430,50	88,07
Titolo IV	1.070.016,22	1.038.228,71	115.851,56	11,16
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Contributi per permessi di costruire

Non sono stati accertati contributi per permessi per costruire

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	125.395,85	146.998,54	21.602,69
102	imposte e tasse a carico ente	11.880,93	12.506,39	625,46
103	acquisto beni e servizi	193.576,89	199.571,24	5.994,35
104	trasferimenti correnti	205.128,05	216.433,19	11.305,14
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	15.861,89	14.536,22	-1.325,67
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	1.030,29	965,64	-64,65
110	altre spese correnti	17.793,09	16.900,11	-892,98
TOTALE		570.666,99	607.911,33	37.244,34

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	146.711,49	378.922,77	232.211,28
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		146.711,49	378.922,77	232.211,28

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:

✓	Acconto funzioni fondamentali	260,61;
✓	Saldo funzioni fondamentali	494,00;
✓	Trasferimento compensativo TOSAP attività commerciali	729,68;
✓	Esenzione IMU	1.661,66
✓	Risorse funzioni fondamentali – Regione FVG	161,99
✓	Trasferimento riduzione della TARI utenze non domestiche	1.542,23

Nel corso dell'esercizio 2021 ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per Euro 1.008,26 trasferimento per riduzione della TARI a favore delle utenze non domestiche. Sono stati altresì utilizzate le risorse destinate alla riduzione della TARI utenze non domestiche per Euro 1.542,23.

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

✓	Acconto funzioni fondamentali	260,61;
✓	Saldo funzioni fondamentali	494,00;
✓	Trasferimento compensativo TOSAP attività commerciali	729,68;
✓	Esenzione IMU	1.661,66
✓	Risorse funzioni fondamentali – Regione FVG	161,99

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, in sede di rendiconto 2021, ha verificato il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 22 della LR 18/2015 così come modificata dalla LR 20/2020 che introduce l'obbligo della sostenibilità della spesa di personale.

La Regione FVG ha individuato il valore soglia per classe demografica, in riferimento all'incidenza delle spese di personale del comune sulle entrate correnti del comune medesimo, un Comune con meno di 1.000 abitanti ha un valore soglia del 30,7%.

Tale limite è stato verificato in sede di rendiconto ed è rispettato.

L'ente in occasione dell'approvazione del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, approvata con delibera di Giunta n. 5 del 29.01.2021, ha accertato che l'ente rispetta la normativa regionale.

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. 50 del 29.01.2021 (approvazione);
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
verbale n. 67 del 10.11.2021;

L'ente **risulta** aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2021 la costituzione del Fondo risorse decentrate integrativa del personale del Comparto sulla base della Contrattazione Collettiva Decentrata Integrativa a livello territoriale per il triennio 2019-2021.

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nell'esercizio 2021 il Comune non ha fatto ricorso all'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	+	300.390,49
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	27.775,60
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	272.614,89

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	351.720,50	326.840,42	300.390,49
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	24.880,08	26.449,93	27.775,60
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	326.840,42	300.390,49	272.614,89
Nr. Abitanti al 31/12	244,00	253,00	246,00
Debito medio per abitante	1.339,51	1.187,31	1.108,19

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	17.123,94	15.861,89	14.536,22
Quota capitale	24.880,08	26.449,93	27.775,60
Totale fine anno	42.004,02	42.311,82	42.311,82

Il Comune non ha proceduto a rinegoziare il proprio debito nel corso dell'esercizio.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Revisore Unico **ha asseverato** ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati.

Dal confronto non sono emerse **criticità**.

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Nel caso di redazione della sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2021, il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia esercitato tale opzione con relativa indicazione sulla piattaforma BDAP.

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.

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

Non si evidenziano irregolarità.

10. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI

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

IL REVISORE UNICO
dott.ssa Miriam Di Bon
(*firmato digitalmente*)