



COMUNE DI VILLA-MINOZZO

Provincia di Reggio Emilia

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

REVISORE UNICO

DOTT.SSA ELISABETTA MICHELACCI

Comune di Villa-Minuzzo
Provincia di Reggio Emilia
Verbale n. 8 del 27.04.2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico nominato con delibera C.C. N. 27 del 13/06/2020, 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 tenuto conto:

dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero 1 al numero 28 per l'anno 2021, 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 con riferimento all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione non ha ricevuto i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché i 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.

Predappio, lì 27.04.2022

L'organo di revisione

REVISORE UNICO

DOTT.SSA ELISABETTA MICHELACCI

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.....	18
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	18
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	19
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	20
9. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI.....	20

PREMESSA

Il Comune di Villa Minozzo registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 3.579 abitanti.

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

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, il Comune ha caricato la documentazione nella modalità *Approvato dalla Giunta*

Al riguardo non sono segnalati errori.

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)	482.810,14
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	482.810,14
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. 7 del 21/04/2021
- Verifica di cassa 2 trimestre 2021 verbale n. 14 del 06/07/2021
- Verifica di cassa 3 trimestre 2021 verbale n. 21 del 22/10/2021
- Verifica di cassa 4 trimestre 2021 verbale n. 1 del 02/02/2022

Con verbale n. 1 del 02/02/2022 ha accertato pertanto l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2021 nell'importo così come sopra riportato.

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	83.000,00	47.627,48	26.200,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	83.000,00	47.627,48	26.200,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	47.627,48	26.200,00	6.674,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	83.000,00	47.627,48	26.200,00
Fondi vincolati al 31.12	=	47.627,48	26.200,00	6.674,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	47.627,48	26.200,00	6.674,00

	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	965.421,48	1.083.402,15	986.286,60
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	5,00	47,00	30,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera	22.228,75	292.756,53	170.928,57
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	4,12	716,11	127,20

Il Revisore Unico ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando il totale reintegro entro il 31/12.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 6 del 07/04/2022 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 = 54 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 92 %

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	4.947,52	52.374,96	265.298,34	71.403,47	67.124,14	240.178,74	701.327,17
Titolo 2			25.200,00		28.466,35	86.716,56	140.382,91
Titolo 3			5.483,99	14.504,00	40.613,30	397.775,00	458.376,29
Titolo 4				184.270,78	305.547,90	1.275.190,57	1.765.009,25
Titolo 5							0,00
Titolo 6							0,00
Titolo 7							0,00
Titolo 9			55,50	48,50	2.400,74	702,91	3.207,65
Totale	4.947,52	52.374,96	296.037,83	270.226,75	444.152,43	2.000.563,78	3.068.303,27

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	566,92		6.467,50	14.770,07	86.400,52	863.302,40	971.507,41
Titolo 2					28.120,98	1.397.031,75	1.425.152,73
Titolo 3							0,00
Titolo 4						13.439,64	13.439,64
Titolo 5							0,00
Titolo 7						64.563,61	64.563,61
Totale	566,92	0,00	6.467,50	14.770,07	114.521,50	2.338.337,40	2.474.663,39

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			591.263,04
RISCOSSIONI	1.338.427,87	4.864.730,59	6.203.158,46
PAGAMENTI	1.606.472,49	4.705.138,87	6.311.611,36
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			482.810,14
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			482.810,14
RESIDUI ATTIVI	1.067.739,49	2.000.563,78	3.068.303,27
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			<i>0,00</i>
RESIDUI PASSIVI	136.328,99	2.338.337,40	2.474.666,39
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			61.027,94
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			35.030,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			980.389,08

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-178.181,90
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	135.670,82
Fondo pluriennale vincolato di spesa	96.057,94
SALDO FPV	39.612,88
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	4.306,48
Minori residui attivi riaccertati (-)	72.186,34
Minori residui passivi riaccertati (+)	2.783,85
SALDO GESTIONE RESIDUI	-65.096,01
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-178.181,90
SALDO FPV	39.612,88
SALDO GESTIONE RESIDUI	-65.096,01
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	601.105,40
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	582.948,71
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	980.389,08

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	688.288,09	1.184.054,11	980.389,08
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	464.299,00	541.196,00	570.234,33
Parte vincolata (C)	40.174,23	393.705,79	212.151,73
Parte destinata agli investimenti (D)	242,02	57.000,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	183.572,84	192.152,32	198.003,02

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
	541.196,00	393.705,79	57.000,00	192.152,32	1.184.054,11
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				160.251,18	160.251,18
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		383.854,22			383.854,22
Utilizzo parte destinata agli investimenti			57.000,00		57.000,00
Valore delle parti non utilizzate	541.196,00	9.851,57	0,00	31.901,14	582.948,71
Totale	541.196,00	393.705,79	57.000,00	192.152,32	1.184.054,11

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	541.196,00	541.196,00
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	541.196,00	541.196,00
Totale	0,00	0,00	0,00	541.196,00	541.196,00

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	285.465,11	76.811,27	0,00	31.429,41	393.705,79
Utilizzo parte vincolata	277.457,11	76.811,27	0,00	29.585,84	383.854,22
Valore delle parti non utilizzate	8.008,00	0,00	0,00	1.843,57	9.851,57
Totale	285.465,11	76.811,27	0,00	31.429,41	393.705,79

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 a3 l'entità di risorse vincolate destinate ad investimenti.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

- riportati nello stato patrimoniale (situazione patrimoniale semplificata) interamente svalutati
- indicati nell'allegato C al rendiconto tabella Fondo Svalutazione Crediti
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto.

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2021 pari a € 535.612,48, è stato calcolato sulle seguenti entrate:

- Recupero Evasioni ICI
- Recupero Evasioni IMU
- Tari (entrate da ruolo)
- Sanzioni per violazione codice della strada
- Proventi degli impianti sportivi (affitti)

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso tenuto conto delle 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 con riferimento alla congruità dell'accantonamento si rimette a quanto riportato in Nota integrativa da parte dell'Ente, considerando che le passività potenziali sotto riportate sono sorte interamente nell'anno 2021:

“Si evidenzia che è stata prodotta la classificazione delle passività potenziali del Comune ed è stata protocollata agli atti con prot. n. 2302 del 26/03/2022 la relazione fornita dai legali dell'ente, al fine di prevedere l'esposizione finanziaria del Comune in caso di soccombenza nei procedimenti avversi avviati nei confronti dell'Ente nel corso del 2021. Si riporta che il TAR di Parma ha già emesso ordinanze cautelari con esito positivo per l'ente nei seguenti ricorsi:

– ordinanza del Sindaco in materia di pascolo che disponeva limitazioni all'attività di pascolo,

alpeggio e monticazione nel comprensorio turistico di Febbio – è stata respinta l'istanza della controparte e al contempo è stata confermata la legittimità ed esecutività dell'ordinanza sindacale. È stata inoltre disposta condanna alle spese della fase cautelare nei confronti della parte ricorrente;

– commissariamento del comitato ASBUC di Febbio – è stata respinta l'istanza contro il commissariamento, con condanna alle spese della fase cautelare da parte dei ricorrenti.

Al momento è attivo un incarico legale di consulenza e assistenza nei rapporti con il concessionario del complesso delle Fonti di Poiano, ma non ha ad oggetto una controversia pendente avanti all'Autorità giudiziaria. In tale fase non è ravvisabile né valutabile una soccombenza del Comune, tenuto conto che si sta procedendo a una soluzione transattiva che non prevede debiti da parte dell'ente”.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Qualora ricorrano le condizioni ex art. 21 del TUSP, è stato accantonato un importo di € 169,76 a fronte della perdita di esercizio di € 84.879 della società ASP Don Cavalletti, della quale il Comune di Villa Minozzo detiene una quota di partecipazione pari allo 0,2%.

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 € 5.859,00.

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali; si evidenziano i seguenti valori:

✓ Stock del debito al 31/12/2020	€ 2.470.059,23;
✓ Fatture ricevute nel 2021	€ 2.870.594,08;
✓ Franchigia 5% delle fatture ricevute nel 2021	€ 143.529,70;
✓ Stock del debito al 31/12/2021	€ 0,00;
✓ Indicatore di ritardo dei pagamenti:	- 3,72 gg.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 28.593,09 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		413.787,86
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	99.438,37
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	200.414,01
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		113.935,48
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-8.664,39
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		122.599,87
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		48.748,52
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.886,15
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		46.862,37
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		46.862,37
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		462.536,38
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		99.438,37
Risorse vincolate nel bilancio		202.300,16
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		160.797,85
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-8.664,39
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		169.462,24

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo

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	3.045.380,70	3.050.445,47	3.100.976,60	100,2%	101,7%
Titolo 2	117.841,13	250.563,45	285.053,88	212,6%	113,8%
Titolo 3	934.380,26	1.011.275,90	965.455,98	108,2%	95,5%
Titolo 4	3.292.900,00	3.186.685,94	1.477.583,93	96,8%	46,4%
Titolo 5	95.000,00	95.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 6	95.000,00	95.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	1.000.000,00	1.000.000,00	341.516,69	100,0%	34,2%
Titolo 9	1.066.650,00	1.167.650,00	694.707,29	109,5%	59,5%
TOTALE	9.647.152,09	9.856.620,76	6.865.294,37	102,2%	69,7%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	3.680.542,17	4.111.023,64	3.683.010,20	111,7%	89,6%
Titolo 2	3.503.816,49	3.893.866,64	2.000.592,71	111,1%	51,4%
Titolo 3	95.000,00	95.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 4	325.856,70	325.856,70	323.649,38	100,0%	99,3%
Titolo 5	1.000.000,00	1.000.000,00	341.516,69	100,0%	34,2%
Titolo 7	1.066.650,00	1.167.650,00	694.707,29	109,5%	59,5%
TOTALE	9.671.865,36	10.593.396,98	7.043.476,27	109,5%	66,5%

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 in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 6 del 07/04/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	56.481,14	61.027,94
FPV di parte capitale	79.189,68	35.030,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	135.670,82	96.057,94

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	52.257,90	56.481,14	61.027,94
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 *	52.257,90	56.481,14	61.027,94
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	228.175,63	79.189,68	35.030,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	228.175,63	79.189,68	35.030,00
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	44.867,22
Trasferimenti correnti	12.173,53
Incarichi a legali	3.987,19
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	61.027,94

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	3.050.445,47	3.100.976,60	2.860.797,86	92,25
Titolo II	250.563,45	285.053,88	198.337,32	69,58
Titolo III	1.011.275,90	965.455,98	567.680,98	58,80
Titolo IV	3.186.685,94	1.477.583,93	202.393,36	13,70
Titolo V	95.000,00	0,00	0,00	

Analisi delle entrate

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

Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	128.429,00	58.342,50	77.773,50	397.328,14
Recupero evasione ICI	0,00	0,00	0,00	13.892,19
Tari (entrate da ruolo)	676.889,00	576.740,12	26.470,74	110.765,94
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	805.318,00	635.082,62	104.244,24	521.986,27

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 397.061,26	
Residui riscossi nel 2021	€ 21.468,87	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 9.194,14	
Residui al 31/12/2021	366.398,25	92,28%
Residui della competenza	€ 70.086,50	
Residui totali	436.484,75	
FCDE al 31/12/2021	397.328,14	91,03%

ICI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 16.064,20	
Residui riscossi nel 2021	€ 797,23	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	15.266,97	95,04%
Residui della competenza		
Residui totali	15.266,97	
FCDE al 31/12/2021	13.892,19	91,00%

TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 246.016,53	
Residui riscossi nel 2021	€ 109.141,81	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 57.391,51	
Residui al 31/12/2021	79.483,21	32,31%
Residui della competenza	€ 100.148,88	
Residui totali	179.632,09	
FCDE al 31/12/2021	110.765,94	61,66%

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	82.155,26	68.257,63	172.689,81
Riscossione	74.497,46	67.241,63	166.968,43

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	27.228,94	0,00	29.138,65
Spese correnti	27.228,94	0,00	29.138,65
% x spesa corrente	100,00		100,00

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2019	2020	2021
accertamento	927,66	4.509,10	1.756,90
riscossione	528,66	0,00	0,00
%riscossione	56,99	-	-

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	927,66	4.509,10	1.756,90
fondo svalutazione crediti corrispondente	371,60	3.313,90	1.224,37
Entrata netta	556,06	1.195,20	532,53
destinazione a spesa corrente vincolata	463,83	1.195,20	532,53
% per spesa corrente	83,41%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

L'ente ha provveduto all'invio delle certificazione al Ministero dell'Interno.

Spese

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

Macroaggregati spesa corrente		2020	2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	642.429,38	630.146,98	-12.282,40
102	imposte e tasse a carico ente	45.223,28	46.307,61	1.084,33
103	acquisto beni e servizi	1.910.268,57	1.874.478,89	-35.789,68
104	trasferimenti correnti	502.687,40	720.560,98	217.873,58
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	267.510,58	240.896,02	-26.614,56
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	35.010,96	66.440,82	31.429,86
110	altre spese correnti	105.895,57	104.178,90	-1.716,67
TOTALE		3.509.025,74	3.683.010,20	173.984,46

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	1.655.909,20	1.974.106,22	318.197,02
203	Contributi agli investimenti	0,00	26.486,49	26.486,49
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		1.655.909,20	2.000.592,71	344.683,51

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:

Risorse Covid assegnate	
Saldo Netto Fondone 2020	254.254,00 €
Ristori Specifici di Spesa non utilizzati anno 2020	54.379,00 €
Saldo Netto Fondone 2021	10.957,00 €
Agevolazioni TARI non domestiche	28.620,00 €
OPS pubblici esercizi/ambulantisti	74.879,00 €
Fondo solidarietà alimentare allargato	15.140,00 €
IMU, compresa quota 2020 residua	6.795,00 €
Centri Estivi	5.626,00 €
F.do sostegno Attività economiche artigianali e commerciali	19.333,00 €
Totale altre assegnazioni COVID-19	469.983,00 €

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

Somme vincolate derivanti da trasferimenti per ristori specifici di spesa euro 54.379,00;
Somme vincolate per Legge euro 254.254,00.

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

Somme vincolate derivanti da trasferimenti per ristori specifici di spesa euro 22.624,00;
Somme vincolate per Legge euro 148.413,00.

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	817.133,55	630.146,98
Spese macroaggregato 103	40.893,25	33.952,76
Irap macroaggregato 102	40.335,09	38.592,90
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: convenzione segreteria	17.290,67	0,00
Altre spese: straordinario elettorale	10.738,54	0,00
Altre spese: trasferimenti verso altri Enti (Unione Montana Appennino Reggiano per gestioni associate ed altri Comuni sempre appartenenti all'Unione per personale in condivisione)	0,00	18.987,02
Totale spese di personale (A)	926.391,10	721.679,66
(-) Componenti escluse (B)	69.042,67	128.702,67
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	857.348,43	592.976,99

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, approvata con delibera n. 116 del 27/12/2021, 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:
parere n. 2 del 05/03/2021;
parere n. 25 del 17/12/2021.
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
parere n. 26 e n. 27 del 17/12/2021.

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

Nel caso in cui nell'esercizio 2021 il Comune abbia fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	5.881.093,63
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	323.649,38
Altre variazioni	-	589,80
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	6.192.137,32	5.849.184,93	5.881.093,63
Nuovi prestiti (+)	60.000,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	399.397,70	192.602,18	323.649,38
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-3.554,69	224.510,88	-589,80
Totale fine anno	5.849.184,93	5.881.093,63	5.556.854,45
Nr. Abitanti al 31/12	3.600,00	3.579,00	3.534,00
Debito medio per abitante	1.624,77	1.643,22	1.572,40

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	298.211,68	266.794,47	240.768,82
Quota capitale	399.397,70	192.602,18	323.649,38
Totale fine anno	697.609,38	459.396,65	564.418,20

L'importo complessivo delle garanzie rilasciate a favore di terzi ammonta ad € 34.951,31 ed è relativo alla fidejussione prestata per la realizzazione di stazioni sciistiche nei confronti di Consorzio Valorizzazione Civago S.r.l. in liquidazione.

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 sono emerse delle differenze con Acer Azienda Casa Emilia Romagna così come specificate nella asseverazione di cui si riporta il testo contentente anche i provvedimenti da adottare: "nella contabilità dell'ente risultano crediti per € 28.140,00 e debiti per € 36.950,00 da cui ne deriva un saldo negativo per l'ente pari a € 8.810,00. Dall'asseverazione fornita dalla società ACER, sollecitata dall'ente per evitare la ricezione tardiva della stessa come già avvenuto negli anni passati, si evidenzia un saldo a favore dell'ente pari a € 3.125,51. Nel corso dell'esercizio 2022 l'ente provvederà ad esperire ulteriori controlli e a dar seguito a giroconti a compensazione fino all'ammontare del credito effettivo".

Inoltre si riporta che per la Asp Don Cavalletti il Comune di Villa Minozzo è in attesa di ricevere la comunicazione dei da parte dell'ente citato, ed inoltre che l'Ente vanta un credito in

annualità 2021 pari a € 7.953,72 per il rimborso di 1 risorsa in dotazione organica fornita in comando all'Asp Don Cavalletti.

In ultimo, relativamente alla vicenda che parte dal 2016 del Consorzio Valorizzazione Civago Sr.l. in liquidazione, per il quale Il Comune di Villa Minozzo, con delibera di Consiglio Comunale n. 55 del 29/12/2021, ha provveduto alla razionalizzazione periodica delle partecipazioni ed ha approvato la dismissione della partecipazione in oggetto tramite l'esercizio del recesso, ci si riporta a quanto detto in certificazione ovvero che è stata avviata la procedura di cancellazione dal registro imprese della provincia di Reggio Emilia come da comunicazione di avvio del procedimento per mancato deposito dei bilanci intermedi di liquidazione.

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	22.671.445,69	21.056.344,98	1.615.100,71
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.084.762,18	2.588.507,51	496.254,67
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	25.756.207,87	23.644.852,49	2.111.355,38
A) PATRIMONIO NETTO	8.504.636,87	7.829.640,96	674.995,91
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	34.621,85	11.196,00	23.425,85
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	8.017.626,02	7.612.206,12	405.419,90
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	9.199.323,13	8.191.809,41	1.007.513,72
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	25.756.207,87	23.644.852,49	2.111.355,38
TOTALE CONTI D'ORDINE	49.888,82	79.189,68	-29.300,86

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 precedente così come riportato nella nota integrativa sono le seguenti:

Nell'attivo sono aumentati i crediti e in particolar modo la voce crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche.

Con riferimento al passivo, anche i debiti del 2021 sono aumentati rispetto al 2020. In tal caso, i debiti verso fornitori sono aumentati ma non di importo rilevante e rientrano nella normale gestione dell'Ente, tenendo conto del periodo di emergenza attraversato.

Sono state recepite le novità introdotte dal D.M. 1° settembre 2021 e che entrano in vigore dal rendiconto 2021.

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.

L'ente ha optato per la tenuta della contabilità economica, e il conto economico presenta questa situazione:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.613.618,83	4.773.403,70	-159.784,87
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4.115.006,30	3.925.682,75	189.323,55
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-225.328,53	-252.443,60	27.115,07
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	272.760,95	-234.437,90	507.198,85
IMPOSTE	38.027,50	39.648,94	-1.621,44
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	508.017,45	321.190,51	186.826,94

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 di € 508.017,45 in considerevole aumento rispetto all'esercizio 2020 di € 321.190,51, si rileva come la voce proventi e oneri straordinari abbia decisamente inciso nella determinazione del risultato economico.

Tra i proventi straordinari figura l'aumento di valore del bene relativo alla seggiovia LM-35 per i lavori svolti nel corso del 2021 relativi alla manutenzione straordinaria per la revisione generale della stessa.

I lavori in oggetto sono stati svolti dal concessionario gestore degli impianti e finanziati dalla Regione Emilia Romagna e ha determinato un aumento del valore patrimoniale del bene di proprietà del bene di € 301.340 in concordanza con la relazione tecnica sui lavori eseguiti 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.

9. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

IL REVISORE UNICO

Dott. Elisabetta Michelacci

