

COMUNE DI SAN LEONARDO
PROVINCIA DI GORIZIA

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA CONSILIARE DI APPROVAZIONE DEL
RENDICONTO 2021**

L'ORGANO DI REVISIONE
DR. PICCIN PATRIZIA

Sommario

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

PREMESSA

Il Revisore unico confermato con delibera C.C. n. 12 del 30.04.2022, ha esaminato la delibera di Giunta n.50 del 25.05.2022 relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021.

Il Revisore tenuto conto:

dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio presenta l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che costituisce parte integrante e sostanziale del presente verbale.

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

Il Comune di San Leonardo registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 1055 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 *"Preconsuntivo o Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo"* 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)	1.428.029,97
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	1.428.029,97
Differenza	0,00

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	+	85.021,92	355.161,73	511.730,23
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	85.021,92	355.161,73	511.730,23
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	270.139,81	156.568,50	30.162,52
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	82.169,74
Fondi vincolati al 31.12	=	355.161,73	511.730,23	459.723,01
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	355.161,73	511.730,23	459.723,01

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al parere del 10.05.2022 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 = 35,47 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 86,88 %

Con riferimento alle riscossioni si evidenziano queste percentuali per i vari titoli di entrata:

Titolo 1 0,62%

Titolo 2 0,71%

Titolo 3 0,48%

Titolo 4 0,07%

Titolo 6 0,66%

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	2.501,92	6.003,09	11.028,22	7.124,59	6.718,99	30.476,08	63.852,89
Titolo 2	7.500,00				5.255,25	52.143,01	64.898,26
Titolo 3		1.812,00	4.759,16	8.138,39	12.094,42	40.392,50	67.196,47
Titolo 4				21.255,05	228.086,60	159.915,00	409.256,65
Titolo 5							0,00
Titolo 6	35.105,88						35.105,88
Titolo 7							0,00
Titolo 9		1.000,00					1.000,00
Totale	45.107,80	8.815,09	15.787,38	36.518,03	252.155,26	282.926,59	641.310,15

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			€ 590,60	€ 475,80	€ 4.407,78	186.044,62	191.518,80
Titolo 2						72.230,62	72.230,62
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7	€ 731,28					€ 269,54	1.000,82
Totale	731,28	0,00	590,60	475,80	4.407,78	258.544,78	264.750,24

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.336.855,09
RISCOSSIONI	212.558,14	1.618.032,27	1.830.590,41
PAGAMENTI	201.819,99	1.537.595,54	1.739.415,53
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.428.029,97
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.428.029,97
RESIDUI ATTIVI	358.383,56	282.926,59	641.310,15
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	6.205,46	258.544,78	264.750,24
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			46.156,42
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			486.697,07
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			1.271.736,39

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	104.818,54
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	612.578,45
Fondo pluriennale vincolato di spesa	532.853,49
SALDO FPV	79.724,96
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	1.326,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	29.643,44
Minori residui passivi riaccertati (+)	24.275,60
SALDO GESTIONE RESIDUI	-4.041,84
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	104.818,54
SALDO FPV	79.724,96
SALDO GESTIONE RESIDUI	-4.041,84
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	139.880,88
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	951.353,85
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	1.271.736,39

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	1.088.496,83	1.091.234,73	1.271.736,39
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	35.844,98	139.959,07	189.720,09
Parte vincolata (C)	524.347,87	300.538,24	271.391,37
Parte destinata agli investimenti (D)	3.776,61	18.892,48	50.852,48
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	524.527,37	631.844,94	759.772,45

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
	139.959,07	300.538,24	18.892,48	631.844,94	1.091.234,73
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento					0,00
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		139.880,88			139.880,88
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	139.959,07	160.657,36	18.892,48	631.844,94	951.353,85
Totale	139.959,07	300.538,24	18.892,48	631.844,94	1.091.234,73

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

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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.

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 sulla TARI ed è pari a € 25.620,90 (corrisponde al 46.57% dei residui attivi TARI)

Fondo indennità di fine mandato

È **stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 3.752,58.

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **non è tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

Altri fondi e accantonamenti

Inoltre sono stati previsti i seguenti accantonamenti:

€ 136.684,65 derivante dalla differenza tra i contributi ricevuti dalla Regione destinati alla copertura delle rate annuali di alcuni mutui in ammortamento e l'importo dell'effettive rate annuali rideterminate a seguito dell'operazione di rinegoziazione (prevista dall'art. 113 del D.L. 34/2020 di cui di cui alla circolare della Cassa Depositi e Prestiti n. 1300 del 23/04/2020) effettuata nell'anno 2020.

€ 12.000 relativi a oneri per rinnovi contrattuali.

4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

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

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		200.125,42
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	41.723,58
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	35.866,41
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		122.535,43
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	8.037,44
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		114.497,99
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		124.298,96
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	93.664,96
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		30.634,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		30.634,00
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		324.424,38
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		41.723,58
Risorse vincolate nel bilancio		129.531,37
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		153.169,43
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		8.037,44
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		145.131,99

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo pari a euro 324.424,38;

W2 è positivo pari a euro 153.169,43;

W3 è positivo pari a euro 145.131,99

Nel corso dell'esercizio il Comune **non ha** provveduto a riconoscere i seguenti debiti fuori bilancio

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	0,00	0,00	0,00

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	334.518,86	305.337,56	314.242,12	91,3%	102,9%
Titolo 2	720.026,05	709.450,64	664.098,15	98,5%	93,6%
Titolo 3	211.500,00	291.698,29	236.554,31	137,9%	81,1%
Titolo 4	1.692.220,89	969.007,06	514.253,66	57,3%	53,1%
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	592.000,00	598.000,00	171.810,62	101,0%	28,7%
TOTALE	3.550.265,80	2.873.493,55	1.900.958,86	80,9%	66,2%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	1.494.518,71	1.549.926,54	1.212.052,79	103,7%	78,2%
Titolo 2	1.983.363,37	1.293.903,63	228.154,20	65,2%	17,6%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	184.122,71	184.122,71	184.122,71	100,0%	100,0%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	592.000,00	598.000,00	171.810,62	101,0%	28,7%
TOTALE	4.254.004,79	3.625.952,88	1.796.140,32	85,2%	49,5%

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 determinato** in sede di riaccertamento ordinario.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	100.701,51	46.156,42
FPV di parte capitale	511.876,94	486.697,07
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	612.578,45	532.853,49

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	106.617,42	100.701,51	46.156,42
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	14.061,93	14.253,97	5.686,82
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	5.843,32	10.418,92	7.313,33
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**	4.065,04	3.946,70	
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	82.647,13	72.081,92	32.058,47
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	-	-	1.097,80
di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-
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	1.336,14	511.876,94	486.697,07
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.336,14	511.876,94	57.491,37
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	-	-	429.205,70
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	7.313,33
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	23.757,87
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	15.085,22
Totale FPV 2021 spesa corrente	46.156,42

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	305.337,56	314.242,12	283.766,04	90,30
Titolo II	709.450,64	664.098,15	611.955,14	92,15
Titolo III	291.698,29	236.554,31	196.161,81	82,92
Titolo IV	969.007,06	514.253,66	354.338,66	68,90
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 Competenza Esercizio 2021	FCDE Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	26.540,11	26.540,11	2.000,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	1.327,96	1.327,96	500,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	4.712,38	4.712,38	300,00	0,00
TOTALE	32.580,45	32.580,45	2.800,00	0,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	9.934,70	
Residui riscossi nel 2021	9.934,70	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	0,00	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2021		

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	zero	zero	1.116,00
Riscossione	0,00	0,00	1.116,00

Non c'è stata destinazione del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1.

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	1.090,52	436,43	338,70
riscossione	1.090,52	436,43	338,70
%riscossione	100,00	100,00	100,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	1.090,52	436,43	338,70
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	1.090,52	436,43	338,70
destinazione a spesa corrente vincolata	1.090,52	436,43	338,70
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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	312.923,91	289.792,65	-23.131,26
102	imposte e tasse a carico ente	25.376,99	25.331,25	-45,74
103	acquisto beni e servizi	541.139,82	559.414,71	18.274,89
104	trasferimenti correnti	163.890,08	157.053,65	-6.836,43
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	154.739,22	134.456,15	-20.283,07
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	14.898,06	22.316,22	7.418,16
110	altre spese correnti	26.178,17	23.688,16	-2.490,01
TOTALE		1.239.146,25	1.212.052,79	-27.093,46

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	233.731,03	221.161,16	-12.569,87
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	6.993,04	6.993,04
TOTALE		233.731,03	228.154,20	-5.576,83

CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19

L'emergenza epidemiologica ha comportato maggiori spese per euro 23.324,00, minori spese per euro 3.238,00 e minori entrate per euro 7.403,00. Queste poste sono state valorizzate nella certificazione trasmessa entro la scadenza del 31 maggio 2021.

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato il vincolo relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 pari a euro 65.988,49.

Spesa di personale

Il Revisore Unico ha verificato, anche in sede di rendiconto 2021, il rispetto del limite previsto dall'art. 22 della LR. 18/2015. Ai sensi della deliberazione GR n. 1885/2020 il comune di San Leonardo si colloca in classe demografica b) comuni da 1.000 a 1.999 abitanti a cui corrisponde un valore soglia del 28,80%. Dai conteggi elaborati il rapporto spesa per il personale su totale entrate è pari a **21,89%**.

Il Revisore Unico ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
in data 20/01/2021 il parere sul Piano Triennale dei Fabbisogni del personale 2021-2023 e in data 17/05/2021 il parere sulla sua modifica

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Il Comune di San Leonardo nel corso del 2021 non ha contratto nuovi mutui e ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL e quello previsto dall'art. 21 della LR 18/2015.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	3.081.897,39
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	184.122,71
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	
TOTALE DEBITO	=	2.897.774,68

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	3.445.449,53	3.203.554,16	3.081.897,39
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	241.895,37	121.656,77	184.122,71
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00		0,00
Totale fine anno	3.203.554,16	3.081.897,39	2.897.774,68
Nr. Abitanti al 31/12	1.070	1.055	1.055,00
Debito medio per abitante	2.993,98	2.921,23	2.746,71

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	179.768,14	154.739,22	134.456,15
Quota capitale	241.895,37	121.656,77	184.122,71
Totale fine anno	421.663,51	276.395,99	318.578,86

L'Ente non ha concesso fideiussioni o lettere di patronage forte né a favore di organismi partecipati né a favore di soggetti diversi.

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.

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	10.582.582,05	10.828.257,13	-245.675,08
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.034.751,78	1.831.040,89	203.710,89
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	12.617.333,83	12.659.298,02	-41.964,19
A) PATRIMONIO NETTO	9.283.396,39	9.224.305,05	59.091,34
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	164.099,19	110.375,61	53.723,58
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	3.162.524,92	3.314.198,44	-151.673,52
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	7.313,33	10.418,92	-3.105,59
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	12.617.333,83	12.659.298,02	-41.964,19
TOTALE CONTI D'ORDINE	525.540,16	602.168,53	-76.628,37

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.

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.

San Leonardo 31 maggio 2022

