



**Comune di Campo nell'Elba
Provincia di Livorno**



Verbale n. 12 del 20/06/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico nominato con delibera C.C. Nr. 5 del 22/02/2021, 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, 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 **ha dato** attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei 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.

Prato, lì 20/06/2022

Sommario

PREMESSA	3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA	3
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	4
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	5
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA	8
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	14
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	14
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICO-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 Campo nell'Elba (LI) registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 4.751 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"* (rappresentate nella check-list).

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

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)	5.625.136,53		
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	5.625.136,53		
Differenza	0,00		
	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	3.281.552,03	5.533.234,18	5.625.136,53
di cui cassa vincolata	508.372,69	335.700,22	369.768,59

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 del 04/05/2021
- Verifica di cassa 2 trimestre 2021 verbale del 29/07/2021
- Verifica di cassa 3 trimestre 2021 verbale del 20/10/2021
- Verifica di cassa 4 trimestre 2021 verbale n. 2 del 25/02/2022

Con verbale n. 2 del 25/02/2022 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	+	620.788,93	508.372,69	335.700,22
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	620.788,93	508.372,69	335.700,22
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	88.740,56	134.183,83	324.027,59
Decrementi per pagamenti vincolati	-	201.156,80	296.773,36	289.959,22
Fondi vincolati al 31.12	=	508.372,69	345.783,16	369.768,59
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	10.082,94	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	508.372,69	335.700,22	369.768,59

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 10 del 21/04/2022 sulla delibera di riaccertamento ordinario (rappresentate nella check-list).

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

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 40%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 75%

Per quanto riguarda i residui attivi, si evidenzia una certa difficoltà nella riscossione del Titolo 9 (Entrate per c/terzi e partite di giro) che si attesta al 5% e del Titolo 4 (Entrate in conto capitale) al 21% mentre è da monitorare la capacità di riscossione del Titolo 3 (Entrate extra-tributarie) al 38%. Buona la riscossione del Titolo 2 (Trasferimenti correnti) al 83% mentre è appena sufficiente la capacità di riscossione del Titolo 1 (Entrate tributarie) al 53%. L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2021 è la seguente:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	654.340,87	630.785,91	571.888,13	2.089.404,88	3.946.419,79
Titolo 2	27.483,54	0,00	22.285,22	32.245,90	34.768,64	695.365,39	812.148,69
Titolo 3	200.831,96	77.720,23	47.622,76	108.113,14	148.853,44	398.803,74	981.945,27
Titolo 4	335.639,00	0,00	24.957,78	64.883,54	334.034,69	186.958,15	946.473,16
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	1.219.297,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.219.297,09
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	42.984,56	3.358,41	16.313,12	15.917,96	1.055,84	20.805,87	100.435,76
Totale	1.826.236,15	81.078,64	765.519,75	851.946,45	1.090.600,74	3.391.338,03	8.006.719,76

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	61.784,45	9.780,14	18.823,86	76.619,74	183.426,77	2.451.544,88	2.801.979,84
Titolo 2	295.109,69	450,00	1.708,49	75.857,72	158.882,69	210.429,63	742.438,22
Titolo 3	500,00						500,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7	40.983,29	7.532,19	83.515,71	16.739,05	12.585,20	72.471,09	233.826,53
Totale	398.377,43	17.762,33	104.048,06	169.216,51	354.894,66	2.734.445,60	3.778.744,59

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			5.533.234,18
RISCOSSIONI	3.020.560,85	10.245.252,69	13.265.813,54
PAGAMENTI	3.426.770,31	9.747.140,88	13.173.911,19
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			5.625.136,53
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			5.625.136,53
RESIDUI ATTIVI	4.615.381,73	3.391.338,03	8.006.719,76
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	1.044.298,99	2.734.445,60	3.778.744,59
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			202.069,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			1.920.091,20
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			7.730.950,86

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	1.155.004,24
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	801.655,39
Fondo pluriennale vincolato di spesa	2.122.160,84
SALDO FPV	-
	1.320.505,45
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	150.778,65
Minori residui attivi riaccertati (-)	0,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	111.333,81
SALDO GESTIONE RESIDUI	262.112,46
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.155.004,24
SALDO FPV	-
	1.320.505,45
SALDO GESTIONE RESIDUI	262.112,46
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	3.108.373,40
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	4.525.966,21
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	7.730.950,86

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	6.211.773,62	7.634.339,61	7.730.950,86
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	2.919.960,82	2.750.650,16	3.171.759,77
Parte vincolata (C)	1.802.661,42	2.453.310,81	2.674.630,59
Parte destinata agli investimenti (D)	25.287,09	9.991,77	28.202,97
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	1.463.864,29	2.420.386,87	1.856.357,53

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

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	2.750.650,16	2.453.310,81	9.991,77	2.420.386,87	7.634.339,61
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio				1.076.500,00	1.076.500,00
Finanziamento spese di investimento				618.000,00	618.000,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti				363.631,96	363.631,96
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata		1.050.241,44			1.050.241,44
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	2.750.650,16	1.403.069,37	9.991,77	362.254,91	4.525.966,21
Totale	2.750.650,16	2.453.310,81	9.991,77	2.420.386,87	7.634.339,61

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	2.614.432,21	81.175,29	0,00	55.042,66	2.750.650,16
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	2.614.432,21	81.175,29	0,00	55.042,66	2.750.650,16
Totale	2.614.432,21	81.175,29	0,00	55.042,66	2.750.650,16

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	813.060,07	417.210,10	1.149.865,82	73.174,82	2.453.310,81
Utilizzo parte vincolata	306.936,73	77.962,53	622.967,36	42.374,82	1.050.241,44
Valore delle parti non utilizzate	506.123,34	339.247,57	526.898,46	30.800,00	1.403.069,37
Totale	813.060,07	417.210,10	1.149.865,82	73.174,82	2.453.310,81

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 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 ed è pari a € 2.987.774,52:

- Tipologia 1010100: Imposte, tasse e proventi assimilati
- Tipologia 3010000: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni
- Tipologia 3020000: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti
- Tipologia 30550000: Rimborsi e altre entrate correnti

I residui attivi relativi alle entrate del Titolo 4 (Entrate in conto capitale) sono costituiti quasi interamente da crediti verso la Pubblica Amministrazione per cui, seppur a fronte di una scarsa capacità di riscossione, non vi è necessità di accantonamento al FCDE in ossequio ai principi contabili di riferimento.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 81.175,29, 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 perdite aziende e società partecipate

Ricorrendo le condizioni ex art. 21 del TUSP, è **stato accantonato** un importo di € 1.869,40.

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 € 10.719,84.

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

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 90.220,72 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		2.073.900,62
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	928.882,19
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	568.025,57
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		576.992,86
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-502.940,66
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.079.933,52
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		868.971,57
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	614.379,08
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		254.592,49
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		254.592,49
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		2.942.872,19
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		928.882,19
Risorse vincolate nel bilancio		1.182.404,65
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		831.585,35
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-502.940,66
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.334.526,01

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	8.533.420,68	8.195.039,44	8.316.115,75	96,0%	101,5%
Titolo 2	1.218.967,48	2.131.643,53	1.983.397,79	174,9%	93,0%
Titolo 3	1.315.891,07	1.402.621,45	1.416.447,59	106,6%	101,0%
Titolo 4	2.382.316,00	2.296.918,44	731.966,92	96,4%	31,9%
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	3.565.000,00	3.565.000,00	0,00	100,0%	0,0%
TOTALE	17.015.595,23	17.591.222,86	12.447.928,05	103,4%	70,8%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	10.675.250,69	12.019.557,53	9.765.882,40	112,6%	81,2%
Titolo 2	2.223.316,00	5.374.665,58	985.012,87	241,7%	18,3%
Titolo 3	10.000,00	0,00	0,00	0,0%	
Titolo 4	542.028,54	542.028,54	542.028,54	100,0%	100,0%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	3.565.000,00	3.565.000,00	1.188.662,67	100,0%	33,3%
TOTALE	17.015.595,23	21.501.251,65	12.481.586,48	126,4%	58,1%

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 (rinvio al verbale n 10 del 21/04/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	230.717,07	202.069,64
FPV di parte capitale	570.938,32	1.920.091,20
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	801.655,39	2.122.160,84

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

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	8.195.039,44	8.316.115,75	6.226.710,87	74,88
Titolo II	2.131.643,53	1.983.397,79	1.288.032,40	64,94
Titolo III	1.402.621,45	1.416.447,59	1.017.643,85	71,84
Titolo IV	2.296.918,44	731.966,92	545.008,77	74,46
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Analisi delle entrate

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

Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	430.952,00	88.524,79	244.636,25	861.994,40
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES/TARI	137.752,91	47.506,94	54.834,02	262.873,97
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi (TASI)	31.947,00	15.063,68	18.347,72	49.366,94
TOTALE	600.651,91	151.095,41	317.817,99	1.174.235,31

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	587.268,63	280.986,93	516.948,18
Riscossione	582.372,85	280.986,93	516.948,18

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	121.570,80	97.297,97	106.258,40
Spese correnti	9.014.598,58	9.146.372,90	9.765.882,40
% x spesa corrente	1,35	1,06	1,09

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	226.857,97	350.516,88	386.652,94
risossione	172.488,61	188.275,80	228.431,85
%risossione	76,03	53,71	59,08

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	113.428,99	121.613,69	142.261,60
fondo svalutazione crediti corrispondente	7.500,00	0,00	0,00
Entrata netta	105.928,99	121.613,69	142.261,60
destinazione a spesa corrente vincolata	95.786,59	49.813,83	69.966,52
% per spesa corrente	90,43%	40,96%	49,18%
destinazione a spesa per investimenti	10.142,40	22.909,11	3.302,91
% per Investimenti	9,57%	18,84%	2,32%

L'ente ha provveduto all'invio della 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	1.363.744,02	1.385.486,58	21.742,56
102	imposte e tasse a carico ente	124.250,44	113.758,69	-10.491,75
103	acquisto beni e servizi	4.254.465,73	4.757.768,46	503.302,73
104	trasferimenti correnti	2.411.973,05	2.536.638,47	124.665,42
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	356.815,90	324.031,41	-32.784,49
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	58.359,85	43.319,91	-15.039,94
110	altre spese correnti	576.763,91	604.878,88	28.114,97
TOTALE		9.146.372,90	9.765.882,40	619.509,50

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	1.346.159,91	985.012,87	-361.147,04
203	Contributi agli investimenti	1.750,00	0,00	-1.750,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00

205	Altre spese in conto capitale	17.758,97	0,00	-17.758,97
TOTALE		1.365.668,88	985.012,87	-380.656,01

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:

- € 145.306 a titolo di ristoro delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria (IMU) per turismo
- € 1.442 a titolo di ristoro delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria (IMU) per il settore dello spettacolo
- € 14.687 a titolo di ristoro delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria (IMU) relativa agli immobili posseduti dai soggetti passivi per i quali ricorrono le condizioni di cui all'art. 1, commi da 1 a 4, DL n. 41/2021
- € 133.519 a titolo di ristoro delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP)
- € 24.422 Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei Comuni nelle aree interne
- € 19.663 Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche
- € 200.634 Fondo agevolazioni TARI categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività
- € 11.215 a titolo di ristoro spese per centri estivi, servizi socio-educativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori
- € 7.139 Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria
- € 12.466,64 a titolo di contributo per "Funzioni fondamentali"

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

- € 48.844 Fondo di sostegno alle attività economiche l. 205/17
- € 31.033,52 Fondo "Funzioni fondamentali"

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

- Fondo Covid "Funzioni fondamentali" € 734.056,65
- Fondo Covid "Solidarietà alimentare" € 122,00
- Fondo Covid "Polizia Municipale per ordine pubblico" € 1.033,64
- Fondo Covid "Polizia Municipale per straordinari" € 38,69
- Fondo Covid "Art. 183 c.2 DL 34/20 – Ministero della Cultura" € 13,41

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 sono stati oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 trasmessa entro il termine stabilito.

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	0,00	1.385.486,58
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	0,00	87.837,91
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	56.335,06
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	0,00	1.529.659,55
(-) Componenti escluse (B)	0,00	149.818,20
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	68.106,47
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.500.564,97	1.379.841,35

Media Entrate correnti	7.912.906,45
FCDE - Bilancio	0,00
Denominatore	7.912.906,45

Spesa di personale	1.385.486,58
Oneri riflessi (al netto dell'Irap)	-299.357,73
Numeratore	1.086.128,85

Spesa di personale / Entrate correnti %	valore soglia (tab.1)	valore soglia (tab.3)
13,73%		

L'ente, in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023 ha accertato che, rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019, si colloca quale ente **virtuoso**.

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

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
 - o Parere favorevole in tema di "Approvazione piano dei fabbisogni di personale 2021/2023" espresso in data 30/03/2021
 - o Parere favorevole in tema di "Modifica programmazione fabbisogni di personale 2021/2023" espresso in data 24/08/2021
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
 - o Parere favorevole in tema di "Fondo risorse per la contrattazione decentrata del personale dipendente" espresso in data 06/11/2021

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

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	9.238.719,08	8.382.497,55	8.150.617,17
Nuovi prestiti (+)	0,00	5.605,73	0,00
Prestiti rimborsati (-)	856.221,53	231.880,38	542.028,54
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	5.605,73	0,00
Totale fine anno	8.382.497,55	8.150.617,17	7.608.588,63
Nr. Abitanti al 31/12	4.823,00	4.774,00	4.751,00
Debito medio per abitante	1.738,03	1.707,29	1.601,47

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	424.159,77	356.815,90	324.031,41
Quota capitale	856.221,53	231.880,38	542.028,54
Totale fine anno	1.280.381,30	588.696,28	866.059,95

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 ECONOMICO-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	22.217.666,84	22.209.211,77	8.455,07
C) ATTIVO CIRCOLANTE	10.663.062,77	10.403.965,90	259.096,87
D) RATEI E RISCONTI	29.917,13	26.198,63	3.718,50
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	32.910.646,74	32.639.376,30	271.270,44
A) PATRIMONIO NETTO	18.422.230,71	17.169.492,76	1.252.737,95
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	182.115,85	134.348,55	47.767,30
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	11.387.333,22	12.754.782,28	1.367.449,06
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2.918.966,96	2.580.752,71	338.214,25
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	32.910.646,74	32.639.376,30	271.270,44
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.920.091,20	570.938,32	1.349.152,88

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

Il Conto Economico presenta questa situazione:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	11.717.390,23	11.679.086,59	38.303,64
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	10.732.952,31	10.739.564,38	-6.612,07
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-321.609,10	-353.482,99	31.873,89
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	343.842,08	521.216,72	-177.374,64
IMPOSTE	91.853,02	87.920,57	3.932,45
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	914.817,88	1.019.335,37	-104.517,49

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. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Nulla da segnalare.

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. ANDREA GIANNINI)



