



COMUNE DI CASALE MARITTIMO

Provincia di Pisa

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

IL REVISORE DEI CONTI

DOTT.SSA LAURA VENTURI

Comune di CASALE MARITTIMO
Provincia di Pisa

Verbale del 22 aprile 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico nominato con delibera C.C. N. 29 del 24/07/2019, 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, dichiara di avvalersi della "*check-list di controllo ex ante relazione Consuntivo 2021*", per costituisce parte integrante e sostanziale alla presente relazione ex art. 239 del TUEL.

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

Montevarchi, li 22/04/2022

IL REVISORE UNICO
Dott.ssa Laura Venturi

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.....	15
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	15
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	15
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	16
9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	16
10. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI	16

PREMESSA

Il Comune di Casale Marittimo registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n.1078 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 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)	1.367.048,03
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	1.367.048,03
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.5 del 27/04/2021
- Verifica di cassa 2 trimestre 2021 verbale n. 7 del 04/10/2021
- Verifica di cassa 3 trimestre 2021 verbale del 13/07/2021
- Verifica di cassa 4 trimestre 2021 verbale n.2 del 10/01/2022

Con verbale n. 2 del 10/01/2022 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	+	239.645,35	203.419,58	13.211,47
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+		0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	239.645,35	203.419,58	13.211,47
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	199.273,19	223.751,56	126.835,63
Decrementi per pagamenti vincolati	-	235.498,96	413.959,67	105.289,88
Fondi vincolati al 31.12	=	203.419,58	13.211,47	34.757,22
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	203.419,58	13.211,47	34.757,22

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n 17 del 18/03/2022 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 = 57,46 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 62,19 %

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1				9.426,34	16.278,07	56.974,74	82.679,15
Titolo 2					0,00	2.795,00	2.795,00
Titolo 3					1.248,80	12.840,58	14.089,38
Titolo 4					75.469,43	100.000,00	175.469,43
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				190,38	2.174,53	1.292,22	3.657,13
Totale	0,00	0,00	0,00	9.616,72	95.170,83	173.902,54	278.690,09

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		200,00	10.105,83	3.328,20	48.692,52	360.867,74	423.194,29
Titolo 2			81.801,52	6.104,00	35.645,26	55.983,30	179.534,08
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					0,00	26.607,44	26.607,44
Totale	0,00	200,00	91.907,35	9.432,20	84.337,78	443.458,48	629.335,81

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.386.554,13
RISCOSSIONI	141.534,39	1.766.958,08	1.908.492,47
PAGAMENTI	397.155,54	1.530.843,03	1.927.998,57
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.367.048,03
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.367.048,03
RESIDUI ATTIVI	104.787,55	173.902,54	278.690,09
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			<i>0,00</i>
RESIDUI PASSIVI	185.877,33	443.458,48	629.335,81
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			215.095,30
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			801.307,01

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-33.440,89
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	272.664,94
Fondo pluriennale vincolato di spesa	215.095,30
SALDO FPV	57.569,64
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	0,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	55.619,51
SALDO GESTIONE RESIDUI	55.619,51
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-33.440,89
SALDO FPV	57.569,64
SALDO GESTIONE RESIDUI	55.619,51
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	188.113,12
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	533.445,63
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	801.307,01

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	712.068,06	721.558,75	801.307,01
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	27.302,79	18.613,81	26.466,43
Parte vincolata (C)	0,00	86.095,55	12.982,43
Parte destinata agli investimenti (D)	332.682,67	215.456,42	305.460,24
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	352.082,60	401.392,97	456.397,91

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
	18.613,81	86.095,55	215.456,42	401.392,97	721.558,75
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento			0,00		0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo				40.000,00	40.000,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata		73.113,12			73.113,12
Utilizzo parte destinata agli investimenti			75.000,00		75.000,00
Valore delle parti non utilizzate	18.613,81	12.982,43	140.456,42	361.392,97	533.445,63
Totale	18.613,81	86.095,55	215.456,42	401.392,97	721.558,75

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	18.613,81	18.613,81
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	18.613,81	18.613,81
Totale	0,00	0,00	0,00	18.613,81	18.613,81

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	86.095,55	86.095,55
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	86.095,55	86.095,55
Totale	0,00	0,00	0,00	86.095,55	86.095,55

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi riportati nei prospetti 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/la non 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 non esistono crediti stralciati dal conto del bilancio non definitivamente prescritti .

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2021 è stato calcolato sulle seguenti entrate (Tari) ed è pari a € 9.365,90.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha attivato il FAL.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso in quanto non sussistono potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)

Non è stato accantonato fondo per perdita aziende e società partecipate.

Fondo indennità di fine mandato

È **stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 4.124,53.

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 € 12.976,00 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		85.623,56
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	7.638,62
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		77.984,94
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	214,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		77.770,94
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		126.618,31
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		126.618,31
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		126.618,31
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		212.241,87
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		7.638,62
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		204.603,25
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		214,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		204.389,25

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo

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	935.574,60	884.661,64	897.169,96	94,6%	101,4%
Titolo 2	77.500,00	141.911,56	107.005,46	183,1%	75,4%
Titolo 3	541.465,00	593.611,76	532.389,81	109,6%	89,7%
Titolo 4	658.000,00	1.128.445,00	178.736,93	171,5%	15,8%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	52.000,00	52.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	300.000,00	316.261,10	225.558,46	105,4%	71,3%
TOTALE	2.564.539,60	3.116.891,06	1.940.860,62	121,5%	62,3%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	1.547.539,60	1.734.463,47	1.565.279,10	112,1%	90,2%
Titolo 2	658.000,00	1.467.944,55	176.522,87	223,1%	12,0%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	7.000,00	7.000,00	6.941,08	100,0%	99,2%
Titolo 5	52.000,00	52.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	300.000,00	316.261,10	225.558,46	105,4%	71,3%
TOTALE	2.564.539,60	3.577.669,12	1.974.301,51	139,5%	55,2%

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 dei residui.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	8.165,39	0,00
FPV di parte capitale	264.499,55	215.095,30
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	272.664,94	215.095,30

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	15.128,73	8.165,39	0,00
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 *	0,00	0,00	0,00
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 *	15.128,73	8.165,39	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	209.239,39	264.499,55	215.095,30
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	209.239,39	264.499,55	215.095,30
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	0,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	0,00

Non è stato costituito FPV di parte corrente per salario accessorio e premiante in quanto lo stesso è stato erogato prima del riaccertamento dei residui.

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	884.661,64	897.169,96	840.195,22	93,65
Titolo II	141.911,56	107.005,46	104.210,46	97,39
Titolo III	593.611,76	532.389,81	519.549,23	97,59
Titolo IV	1.128.445,00	178.736,93	78.736,93	44,05
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	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	23.014,62	23.014,62	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	1.046,71	1.046,71	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	24.061,33	24.061,33	0,00	0,00

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	119.253,47	188.394,56	78.736,93
Riscossione	119.253,47	188.394,56	78.736,93

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2019	2020	2021
importo	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	1.443.844,54	1.533.586,28	1.565.279,10
% x spesa corrente	0,00	0,00	0,00

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	7.267,10	7.334,40	5.900,90
riscossione	7.267,10	6.085,60	5.900,90
%riscossione	100,00	82,97	100,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	7.267,10	7.334,40	5.900,90
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	7.267,10	7.334,40	5.900,90
destinazione a spesa corrente vincolata	3.633,55	3.667,20	2.950,45
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
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 certificazioni 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	419.187,53	404.459,59	-14.727,94
102	imposte e tasse a carico ente	33.636,45	31.169,02	-2.467,43
103	acquisto beni e servizi	833.602,31	926.005,09	92.402,78
104	trasferimenti correnti	176.747,16	158.513,62	-18.233,54
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	944,02	708,20	-235,82
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	7.423,40	164,12	-7.259,28
110	altre spese correnti	62.045,51	44.259,46	-17.786,05
TOTALE		1.533.586,38	1.565.279,10	31.692,72

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	337.840,20	108.331,04	-229.509,16
203	Contributi agli investimenti	10.101,20	31.713,83	21.612,63
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	26.050,15	36.478,00	10.427,85
TOTALE		373.991,55	176.522,87	-197.468,68

CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente provvederà ad effettuare tale certificazione entro il mese di Maggio 2022 e verrà rideterminata la suddivisione dell'avanzo di amministrazione.

Spesa di personale

Il Revisore Unico ha verificato, anche in sede di rendiconto 2021, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater o 562 (enti inf. a 1000 ab.) della legge 296/2006, come si evince dalla seguente tabella:

	Media 2011/2013	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	0,00	404.459,59
Spese macroaggregato 103	0,00	23.324,03
Irap macroaggregato 102	0,00	31.169,02
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	€ 437.533,48	458.952,64
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00
(-) Altre componenti escluse:	0,00	€ 53.077,62
di cui rinnovi contrattuali	0,00	€ 37.948,89
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	437.533,48	405.875,02

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023 approvata con delibera n.25 del 10/03/2021, 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**.

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	+	37.858,91
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	6.941,08
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	30.917,83

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	49.208,02	40.336,20	37.858,91
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	8.871,82	2.477,29	6.941,08
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	40.336,20	37.858,91	30.917,83
Totale fine anno	0,00	0,00	0,00
Nr. Abitanti al 31/12	1.103,00	1.069,00	1.068,00
Debito medio per abitante	0,00	0,00	0,00

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	1.169,02	944,02	708,20
Quota capitale	8.871,82	2.477,29	6.941,08
Totale fine anno	10.040,84	3.421,31	7.649,28

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 Retiambiente e Apes.

Dal confronto non sono emerse **criticità**.

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Essendo l'ente sotto i 5.000 abitanti e' stata esercitata la facoltà 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 programma della contabilità facente riferimento al file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede.

Il Revisore Unico ha verificato che gli inventari **sono** stati aggiornati con riferimento al 31/12/2021.

L'ente non ha optato per la tenuta della contabilità economica per cui non viene elaborato il conto economico.

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 non sanate e rilievi.

PNRR – PIANO DI RIPRESA E RESILIENZA

Il Revisore invita l'Ente al monitoraggio del processo per non disperdere le risorse.

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

