

Comune di Ozzero
Provincia di Milano
Organo di revisione economico-finanziaria

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico nominato con delibera C.C. N 47 del 28 dicembre 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 nei verbali rilasciati, 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 ne suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio il Revisore ha verificato che il Comune ha 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

Ozzero, lì 10/05/2022

IL REVISORE UNICO


Paolo Roberto Anton

Sommario

PREMESSA	3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	3
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI.....	3
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	4
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA.....	7
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	13
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	14
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	14
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	15
9. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI	15

PREMESSA

Il Comune di Ozzero registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n.1420 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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente:

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	1.038.651,84
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	1.038.651,84
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. 14 del 22/06/2021
- Verifica di cassa 2 trimestre 2021 verbale n. 27 del 03/11/2021
- Verifica di cassa 3 trimestre 2021 verbale n. 28 del 03/11/2021
- Verifica di cassa 4 trimestre 2021 verbale n. 01 del 09/02/2022

Con verbale n. 01 del 09/02/2022 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.

L'ente non si è avvalso dell'utilizzo della cassa vincolata.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 08 del 13/04/2022 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 (escluso titolo 9) = 21,43 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (escluso titolo 7) = 82,44 %

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1			397.065,50	98.584,00	150.959,00	161.745,02	808.353,52
Titolo 2					4.355,90	9.255,10	13.611,00
Titolo 3			76.545,29	70.997,25	72.129,69	158.445,78	378.118,01
Titolo 4					0,00	100.000,00	100.000,00
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	1.440,66				3.646,50	226,65	5.313,81
Totale	1.440,66	0,00	473.610,79	169.581,25	231.091,09	429.672,55	1.305.396,34

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	1.315,01	60,01	1.193,66	597,19	10.390,31	275.382,63	288.938,81
Titolo 2					0,00	29.578,17	29.578,17
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	9.767,22	63,74	1.829,26	14.902,81	37.422,78	27.286,64	91.272,45
Totale	11.082,23	123,75	3.022,92	15.500,00	47.813,09	332.247,44	409.789,43

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.049.828,76
RISCOSSIONI	276.528,93	1.413.760,66	1.690.289,59
PAGAMENTI	292.809,79	1.408.656,72	1.701.466,51
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.038.651,84
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.038.651,84
RESIDUI ATTIVI	875.723,55	429.672,55	1.305.396,10
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	79.023,55	332.247,44	411.270,99
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			54.809,31
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			511.338,02
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			1.366.629,62

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	102.529,05
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	201.009,66
Fondo pluriennale vincolato di spesa	566.147,33
SALDO FPV	-365.137,67
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	38.332,55
Minori residui attivi riaccertati (-)	177.931,65
Minori residui passivi riaccertati (+)	50.501,13
SALDO GESTIONE RESIDUI	-89.097,97
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	102.529,05
SALDO FPV	-365.137,67
SALDO GESTIONE RESIDUI	-89.097,97
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	536.197,96
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.182.138,25
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	1.366.629,62

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	1.623.403,16	1.718.336,21	1.366.629,62
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	924.980,22	967.676,84	1.074.786,14
Parte vincolata (C)	86.169,12	224.038,73	156.059,35
Parte destinata agli investimenti (D)	49.585,49	1.926,48	1.926,48
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	562.668,33	524.694,16	133.857,65

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
	967.676,84	224.038,73	1.926,48	524.694,16	1.718.336,21
Copertura dei debiti fuori bilancio					
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				328.998,51	328.998,51
Finanziamento di spese correnti non permanenti				87.000,00	87.000,00

Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata		120.199,45			120.199,45
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	967.676,84	103.839,28	1.926,48	108.695,65	1.182.138,25
Totale	967.676,84	224.038,73	1.926,48	524.694,16	1.718.336,21

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	962.282,88	0,00	0,00	5.393,96	967.676,84
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	962.282,88	0,00	0,00	5.393,96	967.676,84
Totale	962.282,88	0,00	0,00	5.393,96	967.676,84

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	132.877,79	16.767,26	0,00	74.393,68	224.038,73
Utilizzo parte vincolata	85.926,50	15.812,66	0,00	18.460,29	120.199,45
Valore delle parti non utilizzate	46.951,29	954,60	0,00	55.933,39	103.839,28
Totale	132.877,79	16.767,26	0,00	74.393,68	224.038,73

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle a1, a2 e a3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

Il Revisore Unico ha verificato che il totale riportato nell'ultima colonna dei prospetti a1, a2 e a3 è coerente con quanto riportato nel prospetto del risultato di amministrazione.

Il Comune ha indicato nel prospetto a2 e/o a3 l'entità di risorse vincolate e/o destinate ad investimenti già oggetto di accantonamenti.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Il 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 è stato calcolato sulle seguenti entrate (correnti di natura tributaria, contributiva, e perequativa ed entrate extratributarie) ed è pari a € 1.059.408,340.

Fondo contenzioso

L'ente non ha necessità di accantonare un fondo contenzioso in quanto non vi sono contenziosi in essere.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 3.631,99, di cui € 1.483,84 accantonato nel 2021.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 11.745,81 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		232.450,69
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	107.109,30
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	33.592,18
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		91.749,21
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		91.749,21
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		41.138,65
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	9.409,04
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		31.729,61
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		31.729,61
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		273.589,34
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		107.109,30
Risorse vincolate nel bilancio		43.001,22
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		123.478,82
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		123.478,82

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivi

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	880.699,81	898.689,54	825.031,22	102,0%	91,8%
Titolo 2	84.763,88	130.990,13	115.171,46	154,5%	87,9%
Titolo 3	471.400,00	486.556,53	369.261,21	103,2%	75,9%
Titolo 4	518.000,00	455.278,00	335.482,14	87,9%	73,7%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	200.000,00	200.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	458.100,00	458.100,00	198.487,18	100,0%	43,3%
TOTALE	2.612.963,69	2.629.614,20	1.843.433,21	100,6%	70,1%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	1.502.441,75	1.654.626,92	1.160.594,61	110,1%	70,1%
Titolo 2	635.731,00	1.036.394,30	364.121,77	163,0%	35,1%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	17.700,60	17.700,60	17.700,60	100,0%	100,0%
Titolo 5	200.000,00	200.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	458.100,00	458.100,00	198.487,18	100,0%	43,3%
TOTALE	2.813.973,35	3.366.821,82	1.740.904,16	119,6%	51,7%

Il Revisore Unico ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n 08 del 13/04/2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	53.278,66	54.809,31
FPV di parte capitale	147.731,00	511.338,02
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	201.009,66	566.147,33

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	46.114,69	53.278,66	54.809,31
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 *	32.514,28	41.447,24	37.453,14
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	13.600,41	11.831,42	17.356,17
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	139.847,02	147.731,00	511.338,02
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	139.847,02	147.731,00	511.338,02
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	49.920,65
Trasferimenti correnti	2.658,11
Incarichi a legali	2.230,55
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	54.809,31

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	898.689,54	825.031,22	663.286,20	80,40
Titolo II	130.990,13	115.171,46	105.916,36	91,96
Titolo III	486.556,53	369.216,21	210.815,43	57,10
Titolo IV	455.278,00	335.482,14	235.482,14	70,19
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	70.784,96	11.043,96	59.710,19	687.214,46
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	286,00	286,00	0,00	87.500,00
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	71.070,96	11.329,96	59.710,19	774.714,46

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 802.881,00	
Residui riscossi nel 2021		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 87.850,00	
Residui al 31/12/2021	715.031,00	89,06%
Residui della competenza	€ 59.741,00	
Residui totali	774.772,00	
FCDE al 31/12/2021	774.714,46	99,99%

L'accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità è congruo

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	14.275,50	29.235,19	118.204,14
Riscossione	14.275,50	29.235,19	118.204,14

Le entrate relative ai permessi da costruire sono state destinate interamente a spese capitali.

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	49.133,96	27.824,09	45.969,20
riscossione	3.579,26	6.061,56	8.559,60
%riscossione	7,28	21,79	18,62

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	49.133,96	27.824,09	45.969,20
fondo svalutazione crediti corrispondente	44.408,58	21.418,68	36.934,70
Entrata netta	4.725,38	6.405,41	9.034,50
destinazione a spesa corrente vincolata	2.372,69	3.202,71	4.517,25
% per spesa corrente	50,21%	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 provvederà all'invio della certificazione al Ministero dell'Interno entro la scadenza del 31/05/2022.

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	324.251,39	318.495,67	-5.755,72
102 imposte e tasse a carico ente	23.233,93	24.039,73	805,80
103 acquisto beni e servizi	555.663,56	628.340,65	72.677,09
104 trasferimenti correnti	92.953,02	88.179,47	-4.773,55
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	3.946,01	3.317,20	-628,81
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	103.875,38	69.385,17	-34.490,21
110 altre spese correnti	30.178,20	28.836,72	-1.341,48
TOTALE	1.134.101,49	1.160.594,61	26.493,12

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	162.396,12	364.121,77	201.725,65
203	Contributi agli investimenti	30.000,00	0,00	-30.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	192.369,12	0,00	-192.369,12
TOTALE		384.765,24	364.121,77	-20.643,47

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:

- € 184,09 – trasferimento compensativo TOSAP settore turistico
- € 95,16 – trasferimento compensativo TOSAP attività commerciali
- € 1.012,48 – trasferimento compensativo esenzione seconda rata IMU
- € 3.307,00 – trasferimento compensativo IMU settore turistico
- € 51,69 – trasferimento compensativo IMU settore turistico
- € 18.250,42 – trasferimento compensativo IMU esenzione versamento partite IVA
- € 184,09 – trasferimento compensativo TOSAP settore turistico (dm 22.10.21)
- € 95,16 – trasferimento compensativo TOSAP attività commerciali (dm 22.10.2021)
- € 94,48 – trasferimento compensativo TOSAP attività commerciali (dm 13.12.2021)
- € 184,09 – trasferimento compensativo TOSAP attività turistiche (dm 29.11.21)
- € 182,98 – trasferimento compensativo TOSAP attività turistiche (dm 13.12.21)
- € 95,16 – trasferimento compensativo TOSAP attività commerciali (dm 29.11.21)

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 da trasmettere entro il 31 maggio 2021.

Spesa di personale

Il Revisore Unico ha verificato, 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	384.536,81	318.495,67
Spese macroaggregato 103	66.028,09	1.467,90
Irap macroaggregato 102	31.333,33	21.808,90
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: servizi in convenzione e in comando	0,00	76.320,80
Altre spese: da specificare.....	2.638,09	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	484.536,32	418.093,27
(-) Componenti escluse (B)	59.432,59	14.309,19
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	425.103,73	403.784,08

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, approvata con delibera n. 23 del 24/04/2021 e aggiornata con delibera n. 66 del 30/06/2021, 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:
 - Verbale 4 del 24/04/2021;
 - Verbale 16 del 29/06/2021 – aggiornamento
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
 - Verbale 37 del 20/12/2021

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	95.267,22
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	17.700,60
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	77.566,62

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	128.804,34	112.339,01	95.267,22
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	16.465,33	17.071,79	17.700,60
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	112.339,01	95.267,22	77.566,62
Nr. Abitanti al 31/12	1.434,00	1.420,00	1.408,00
Debito medio per abitante	78,34	67,09	55,09

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	4.552,47	3.946,01	3.317,20
Quota capitale	16.465,33	17.071,79	17.700,60
Totale fine anno	21.017,80	21.017,80	21.017,80

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

L'ente ha provveduto in data 22/12/2021 alla razionalizzazione periodica delle partecipazioni

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

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	8.053.690,31	8.052.418,49	1.271,82
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.286.537,55	1.381.503,04	-94.965,49
D) RATEI E RISCONTI	11.688,59	13.428,94	-1.740,35
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	9.351.916,45	9.447.350,47	-95.434,02
A) PATRIMONIO NETTO	6.932.190,75	7.186.029,87	-253.839,12
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	15.377,80	5.393,96	9.983,84
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	538.758,26	561.915,84	-23.157,58
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.865.589,64	1.694.010,80	171.578,84
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	9.351.916,45	9.447.350,47	-95.434,02
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.136.494,13	655.681,10	480.813,03

Le disponibilità liquide trovano corrispondenza con le risultanze del conto del tesoriere.

I crediti includono i residui stralciati dal conto del bilancio interamente svalutati nella situazione patrimoniale.

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.

Il conto economico presenta questa situazione:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	1.339.712,37	1.363.973,70	-24.261,33
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	1.696.533,06	1.583.490,46	113.042,60
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-3.316,88	-3.959,71	642,83
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-685,10	0,00	-685,10
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	14.168,00	73.171,58	-59.003,58
IMPOSTE	25.308,52	24.038,09	1.270,43
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-371.963,19	-174.342,98	-197.620,21

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 negativo per € 371.963,19 la principale variazione rispetto all'esercizio 2020, focalizzandosi solo sulla gestione operativa, riguarda principalmente la svalutazione dei crediti.

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. 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. Panza Valentino Arturo)