

Comune di Grignasco

Provincia di Novara

Verbale n. 2/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico nominato con delibera del Consiglio Comunale del 28/12/2020 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, 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.

Torino, li 12/04/2022

IL REVISORE UNICO
dott.ssa Elena BIGLINO

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Elena Biglino', followed by a horizontal line.

PREMESSA

Ai sensi dell'art. 156, comma 2, del TUEL, si precisa che il Comune di Grignasco registra una popolazione di n. 4.394 abitanti alla data dell'01.01.2021.

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 comuni 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)	924.635,39
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	924.635,39
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	+	0,00	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	0,00	0,00	0,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	18.142,01
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	0,00	0,00	18.142,01
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	0,00	0,00	18.142,01

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 1 del 14/03/2022 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 = 66,14 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 73,98 %

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	2.300,74	17.741,39	26.744,75	46.836,45	38.833,95	458.270,97	590.728,25
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	37,06	213.362,71	213.399,77
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	65,00	1.446,75	29.527,74	31.039,49
Titolo 4	0,00	29.038,41	0,00	28.716,66	117.608,63	57.000,00	232.363,70
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	864,46	4.104,53	927,99	4.308,07	13.552,90	20.264,44	44.022,39
Totale	3.165,20	50.884,33	27.672,74	79.926,18	171.479,29	778.425,86	1.111.553,60

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	0,00	0,00	150,39	1.711,17	15.797,43	582.191,54	599.850,53
Titolo 2	0,00	16.668,45	0,00	0,00	46.579,26	103.816,80	167.064,51
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	90,00	365,00	13.604,69	23.377,23	69.951,31	107.388,23
Totale	0,00	16.758,45	515,39	15.315,86	85.753,92	755.959,65	874.303,27

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			699.163,71
RISCOSSIONI	582.598,09	3.439.981,91	4.022.580,00
PAGAMENTI	545.662,58	3.251.445,74	3.797.108,32
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			924.635,39
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			924.635,39
RESIDUI ATTIVI	333.127,74	778.425,86	1.111.553,60
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	118.343,62	755.959,65	874.303,27
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			27.993,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			278.070,22
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			855.822,50

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	211.002,38
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	225.710,76
Fondo pluriennale vincolato di spesa	306.063,22
SALDO FPV	-80.352,46
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	-34.808,19
Minori residui passivi riaccertati (+)	73.613,23
SALDO GESTIONE RESIDUI	108.421,42
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	211.002,38
SALDO FPV	-80.352,46
SALDO GESTIONE RESIDUI	108.421,42
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	367.489,11
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	249.262,05
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	855.822,50

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	425.244,85	616.751,16	855.822,50
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	140.365,57	144.064,70	183.733,19
Parte vincolata (C)	68.438,00	139.677,52	341.223,70
Parte destinata agli investimenti (D)	15.241,84	1.011,23	23.607,08
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	201.199,44	331.997,71	307.258,53

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

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	144.064,70	139.677,52	1.011,23	331.997,71	616.751,16
Copertura dei debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio				0,00	0,00
Finanziamento spese di investimento				269.163,34	269.163,34
Finanziamento di spese correnti non permanenti				43.617,00	43.617,00
Estinzione anticipata dei prestiti				0,00	0,00
Altra modalità di utilizzo				0,00	0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata		53.697,54			53.697,54
Utilizzo parte destinata agli investimenti			1.011,23		1.011,23
Valore delle parti non utilizzate	144.064,70	85.979,98	0,00	19.217,37	249.262,05
Totale	144.064,70	139.677,52	1.011,23	331.997,71	616.751,16

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	114.736,38	12.221,64	0,00	17.106,68	144.064,70
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	114.736,38	12.221,64	0,00	17.106,68	144.064,70
Totale	114.736,38	12.221,64	0,00	17.106,68	144.064,70

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	87.304,46	24.581,71	8.144,52	19.646,83	139.677,52
Utilizzo parte vincolata	53.697,54	0,00	0,00	0,00	53.697,54
Valore delle parti non utilizzate	33.606,92	24.581,71	8.144,52	19.646,83	85.979,98
Totale	87.304,46	24.581,71	8.144,52	19.646,83	139.677,52

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.

Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha attivato il Fondo anticipazione liquidità.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per Fondo rischi contenzioso per € 13.221,64, 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 indennità di fine mandato

È stato costituito il Fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 3.906,00.

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

Risulta presente un Fondo per gli aumenti contrattuali del personale dipendente, pari a complessivi € 15.200,00.

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		239.251,27
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	91.490,06
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	55.345,44
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		92.415,77
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-51.821,57
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		144.237,34
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		258.887,83
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	219.054,96
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		39.832,87
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		39.832,87
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		498.139,10
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		91.490,06
Risorse vincolate nel bilancio		274.400,40
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		132.248,64
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-51.821,57
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		184.070,21

In riferimento al 2021 non si rilevano debiti fuori bilancio. In riferimento all'esercizio precedente, invece, l'Ente aveva proceduto al riconoscimento di debiti fuori bilancio per complessivi euro 187.300, interamente di parte capitale, come evidenziato nello schema seguente:

	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		187.300,00	
Totale	0,00	187.300,00	0,00

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	2.433.830,00	2.429.312,88	2.321.783,86	99,8%	95,6%
Titolo 2	146.920,00	419.548,30	381.796,23	285,6%	91,0%
Titolo 3	327.360,00	384.724,60	381.305,33	117,5%	99,1%
Titolo 4	1.823.400,00	1.389.025,02	634.910,46	76,2%	45,7%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	722.321,00	722.321,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	664.500,00	669.500,00	0,00	100,8%	0,0%
TOTALE	6.118.331,00	6.014.431,80	3.719.795,88	98,3%	61,8%

Spese:

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	2.779.940,00	3.246.155,34	2.830.211,43	116,8%	87,2%
Titolo 2	1.824.900,00	1.842.985,33	551.912,72	101,0%	29,9%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	126.670,00	126.670,00	126.669,35	100,0%	100,0%
Titolo 5	722.321,00	722.321,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	664.500,00	669.500,00	498.611,89	100,8%	74,5%
TOTALE	6.118.331,00	6.607.631,67	4.007.405,39	108,0%	60,6%

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

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n 1 del 14/03/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	30.000,00	27.993,00
FPV di parte capitale	195.710,76	278.070,22
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	225.710,76	306.063,22

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	51.394,71	30.000,00	27.993,00
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 *	51.394,71	30.000,00	27.993,00
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 *	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	8.000,00	195.710,76	278.070,22
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	8.000,00	187.710,76	161.160,22
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	8.000,00	116.910,00
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

I

I FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	27.993,00
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	27.993,00

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	2.429.312,88	2.321.783,86	1.863.512,89	80,26
Titolo II	419.548,30	381.796,23	168.433,52	44,12
Titolo III	384.724,60	381.305,33	351.777,59	92,26
Titolo IV	1.389.025,02	634.910,46	577.910,46	91,02
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

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	50.865,00	47.834,92	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	2.939,12	2.939,12	0,00	0,00
TOTALE	53.804,12	50.774,04	0,00	0,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.417,51	
Residui riscossi nel 2021	€ 162,90	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.000,00	
Residui al 31/12/2021	254,61	17,96%
Residui della competenza		
Residui totali	254,61	
FCDE al 31/12/2021	117,22	46,04%

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	95.453,00	38.847,01	99.310,25
Riscossione	95.453,00	38.847,01	99.310,25

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

seguinte:

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2019	2020	2021
importo	22.000,00	0,00	37.625,02
Spese correnti	2.643.424,50	2.550.571,03	2.830.211,43
% x spesa corrente	0,83	0,00	1,33

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	14.815,27	6.704,30	12.317,41
riscossione	6.147,50	6.115,60	11.172,01
%riscossione	41,49	91,22	90,70

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	14.815,27	6.704,30	12.317,41
fondo svalutazione crediti corrispondente	3.007,33	134,99	113,97
Entrata netta	11.807,94	6.569,31	12.203,44
destinazione a spesa corrente vincolata	7.500,00	3.352,12	8.452,00
% per spesa corrente	63,52%	51,03%	69,26%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

L'ente non ha ancora provveduto all'invio della certificazione al Ministero dell'Interno; la scadenza dell'adempimento è il 31 maggio prossimo.

Spese:

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

Macroaggregati spesa corrente		2020	2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	734.290,44	717.076,06	-17.214,38
102	imposte e tasse a carico ente	43.156,76	43.425,29	268,53
103	acquisto beni e servizi	1.398.062,02	1.527.736,13	129.674,11
104	trasferimenti correnti	161.739,60	366.063,61	204.324,01
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	141.472,00	131.298,09	-10.173,91
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	38.047,13	6.808,93	-31.238,20
110	altre spese correnti	33.803,08	37.803,32	4.000,24
TOTALE		2.550.571,03	2.830.211,43	279.640,40

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	540.118,19	542.712,72	2.594,53
203	Contributi agli investimenti	9.200,00	9.200,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE		549.318,19	551.912,72	2.594,53

CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è riportata la quota di € 13.168,90 relativa 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. Si prende atto che la quota vincolata 2021 è, al momento, provvisoria, posto che l'importo definitivo sarà quantificato con la certificazione da trasmettere entro il 31 maggio. In caso di difformità si dovranno rettificare, con apposita deliberazione, gli allegati a, a1, a2 e a3 al rendiconto.

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	769.777,20	687.076,06
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	47.425,00	38.623,08
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	27.993,00
Altre spese: lavoro flessibile - cantieri di lavoro	0,00	10.247,93
Altre spese: incarico dipendente altra P.A.	0,00	11.534,06
Altre spese: incarico per supporto ufficio tecnico	0,00	7.018,51
Totale spese di personale (A)	817.202,20	782.492,64
(-) Componenti escluse (B)	0,00	35.807,13
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	19.305,97
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	817.202,20	746.685,51

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, approvata con delibera n.75 del 11/08/2021, 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:
favorevole
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
favorevole

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	+	3.723.661,15
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	220.631,43
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	120.000,00
TOTALE DEBITO	=	3.623.029,72

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	3.944.292,58	3.723.661,15	3.813.094,42
Nuovi prestiti (+)	0,00	120.000,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	220.631,43	30.566,73	126.669,35
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	3.723.661,15	3.813.094,42	3.686.425,07
Nr. Abitanti al 31/12	4.428,00	4.394,00	4.423,00
Debito medio per abitante	840,94	867,80	833,47

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	156.839,33	141.472,00	131.298,09
Quota capitale	220.631,43	30.566,73	126.669,35
Totale fine anno	377.470,76	172.038,73	257.967,44

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	10.822.097,02	10.243.481,00	578.616,02
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.889.317,46	1.464.672,35	424.645,11
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	12.711.414,48	11.708.153,35	1.003.261,13
A) PATRIMONIO NETTO	8.112.404,82	7.128.111,18	984.293,64
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	38.281,32	29.328,32	8.953,00
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	4.560.728,34	4.550.713,85	10.014,49
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	12.711.414,48	11.708.153,35	1.003.261,13
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Lo stato patrimoniale è stato redatto secondo le indicazioni contenute nel D.M. 01/09/2021 che prevede una nuova classificazione del patrimonio netto. Esso risulta così classificato:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2021	2020
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	2.350.050,77	0,00
II	Riserve	8.330.127,64	0,00
b	<i>da capitale</i>	991.387,90	0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	219.668,91	0,00
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i</i>		
d	<i>beni culturali</i>	7.119.070,83	0,00
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	0,00
V	Riserve negative per beni indisponibili	-2.567.773,59	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	8.112.404,82	7.128.111,18

I crediti includono o non 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 o non sono conciliati con i residui passivi e gli impegni pluriennali.

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

L'ente si è avvalso della facoltà di non redigere la contabilità economica, come previsto dall'articolo 232 del T.U.E.L..

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.

IL REVISORE UNICO

dott.ssa Elena BIGLINO

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Elena Biglino', with a horizontal line extending to the right.