

COMUNE DI BALDISSERO TORINESE		
Arrivato il		
29 APR. 2022		
3302		
N. Prot.	Cl.	Fasc.
Risposto il		

Comune di Baldissero Torinese
Provincia di Torino

Verbale n. 2 del 28 aprile 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico nominato con delibera C.C. N. 17 del 28.06.2021, 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, 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 (rappresentate nella check-list).

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 (rappresentate nella check-list).

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL

IL REVISORE UNICO



Sommario

PREMESSA	3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA	4
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI.....	4
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	5
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA	9
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	14
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	14
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	14
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	15
9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE segnalibro non è definito.	Errore. II
10. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI	16



PREMESSA

Il Comune di Baldissero Torinese registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 3722 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).

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.

A handwritten signature in black ink, appearing to be a stylized 'P' or similar character.

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)	1.684.870,98
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	1.684.870,98
Differenza	0,00

Il Revisore Unico nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto ai controlli di cassa ed accertato 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.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 1 del 28/4/2021 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 = 13,24 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 27,76 %

Si può sviluppare analisi per totali se non vi sono particolari criticità oppure in caso contrario per singolo titolo evidenziando le poste più critiche.

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	105.536,77 €	190,35 €	110.319,85 €	138.862,43 €	136.443,96 €	348.278,38 €	839.631,74 €
Titolo 2	- €	- €	- €	- €	- €	61.211,42 €	61.211,42 €
Titolo 3	708,00 €	- €	35.293,93 €	58.459,16 €	78.455,50 €	22.314,53 €	195.231,12 €
Titolo 4	23.804,21 €	- €	- €	50.000,00 €	10.459,30 €	237.378,50 €	321.642,01 €
Titolo 5	689.814,99 €	- €	- €	- €	- €	- €	689.814,99 €
Titolo 6	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	35.719,61 €	- €	- €	- €	388,94 €	3.038,99 €	39.147,54 €
Totale	855.583,58 €	190,35 €	145.613,78 €	247.321,59 €	225.747,70 €	672.221,82 €	2.146.678,82 €

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	8.445,32 €	3.925,77 €	10.225,50 €	33.962,59 €	58.312,91 €	560.813,48 €	675.685,57 €
Titolo 2	740.714,07 €	61.065,14 €	- €	- €	47.144,15 €	252.260,80 €	1.101.184,16 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	23.897,77 €	1.588,00 €	13.053,71 €	12.955,33 €	28.098,35 €	11.646,37 €	91.239,53 €
Totale	773.057,16 €	66.578,91 €	23.279,21 €	46.917,92 €	133.555,41 €	824.720,65 €	1.868.109,26 €

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.891.691,53
RISCOSSIONI	265.804,96	2.990.272,11	3.256.077,07
PAGAMENTI	575.890,42	2.887.007,20	3.462.897,62
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.684.870,98
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.684.870,98
RESIDUI ATTIVI	1.474.457,00	672.221,90	2.146.678,90
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	1.043.388,61	824.720,65	1.868.109,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			9.800,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			5.856,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			1.947.784,62

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-49.233,84
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	425.118,33
Fondo pluriennale vincolato di spesa	15.656,00
SALDO FPV	409.462,33
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	267.803,28
Minori residui passivi riaccertati (+)	455.512,46
SALDO GESTIONE RESIDUI	187.709,18
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-49.233,84
SALDO FPV	409.462,33
SALDO GESTIONE RESIDUI	187.709,18
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	278.854,24
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.120.992,71
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	1.947.784,62

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	1.352.748,06	1.399.846,95	1.947.784,62
Parte accantonata (B)	347.569,08	417.891,34	770.614,85
Parte vincolata (C)	87.322,38	306.200,32	334.926,73
Parte destinata agli investimenti (D)	25.610,97	153.376,50	83.841,38
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	892.245,63	522.378,79	758.401,66



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
		417.891,34	306.200,32	153.376,50	522.378,79
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				2.602,22	2.602,22
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata		122.875,52			122.875,52
Utilizzo parte destinata agli investimenti			153.376,50		153.376,50
Valore delle parti non utilizzate	417.891,34	183.324,80	0,00	519.776,57	1.120.992,71
Totale	417.891,34	306.200,32	153.376,50	522.378,79	1.399.846,95

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	392.798,34	16.133,00	8.960,00	0,00	417.891,34
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	392.798,34	16.133,00	8.960,00	0,00	417.891,34
Totale	392.798,34	16.133,00	8.960,00	0,00	417.891,34

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	192.272,85	113.927,00	0,00	0,47	306.200,32
Utilizzo parte vincolata	122.875,52	0,00	0,00	0,00	122.875,52
Valore delle parti non utilizzate	69.397,33	113.927,00	0,00	0,47	183.324,80
Totale	192.272,85	113.927,00	0,00	0,47	306.200,32

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

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

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2021 è stato calcolato sulle seguenti entrate (indicare le entrate individuate dall'Ente) ed è pari a € 470.751,12.

Fondo anticipazione liquidità (eventuale)

L'ente non ha attivato il FAL.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 285.903,73, 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 preso atto che la passività potenziale, relativa al tema "Rimborsi Smat per eccedenza su trasferimenti oneri passivi mutui" di cui al paragrafo "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" della Relazione sulla Gestione allegata al Rendiconto anno 2021, quale redatta dalla Giunta Comunale ai sensi dell'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011, venga accantonata per euro 285.903,73 nel Risultato di Amministrazione 2021 nel "Fondo contenzioso", per essere poi applicata al Bilancio di Previsione 2022 nel momento in cui avverrà la procedura di riconoscimento del "Debito fuori bilancio".

Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)

Non ricorrano le condizioni ex art. 21 del TUSP, **non è stato accantonato** il fondo perdite aziende e società partecipate.

Il Revisore Unico ha verificato la congruità dell'accantonamento.

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito il fondo per indennità di fine mandato.

Fondo garanzia debiti commerciali



De

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 € 13.960,00 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		249.067,49
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	5.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	166.210,72
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		77.856,77
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	347.723,51
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-269.866,74
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		390.015,24
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	39.071,64
Z1/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		350.943,60
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		350.943,60
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		639.082,73
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		5.000,00
Risorse vincolate nel bilancio		205.282,36
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		428.800,37
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		347.723,51
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		81.076,86

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo **o negativo**

W2 è positivi **o negativo**

Tali debiti sono così classificabili:

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

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	2.013.792,82	2.100.640,54	2.095.021,04	104,3%	99,7%
Titolo 2	174.045,21	275.075,53	219.448,79	158,0%	79,8%
Titolo 3	369.637,34	390.137,34	342.120,02	105,5%	87,7%
Titolo 4	249.400,00	419.056,02	585.383,31	168,0%	139,7%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	2.100.000,00	0,00	0,00	0,0%	
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	660.500,00	669.500,00	420.520,85	101,4%	62,8%
TOTALE	5.567.375,37	3.854.409,43	3.662.494,01	69,2%	95,0%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	2.707.901,40	2.988.996,06	2.620.981,29	110,4%	87,7%
Titolo 2	535.000,00	803.462,45	573.918,50	150,2%	71,4%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	96.424,49	96.424,49	96.308,21	100,0%	99,9%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	660.500,00	669.500,00	420.520,85	101,4%	62,8%
TOTALE	3.999.825,89	4.558.383,00	3.711.728,85	114,0%	81,4%

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

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di

riaccertamento ordinario.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	0,00	0,00
FPV di parte capitale	0,00	0,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	17.981,40	24.014,18	9.800,00
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 *	17.981,40	24.014,18	9.800,00
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	302.293,63	401.104,15	5.856,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	302.293,63	401.104,15	5.856,00
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	9.800,00
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	9.800,00

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	0,00	0,00	0,00	
Titolo II	0,00	0,00	0,00	
Titolo III	0,00	0,00	0,00	
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	
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	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	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	€ 168.414,56	
Residui riscossi nel 2021	€ 8.422,36	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 276,37	
Residui al 31/12/2021	159.715,83	94,83%
Residui della competenza	€ 53.738,28	
Residui totali	213.454,11	
FCDE al 31/12/2021	139.991,92	65,58%

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	100.600,05	92.594,80	172.677,44
Riscossione	100.600,05	92.591,80	172.677,44

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	458.427,33	459.918,58	1.491,25
102	imposte e tasse a carico ente	37.090,70	32.665,85	-4.424,85
103	acquisto beni e servizi	981.246,32	1.140.509,52	159.263,20
104	trasferimenti correnti	828.512,54	899.585,08	71.072,54
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	61.021,29	57.921,47	-3.099,82
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	15.000,00	6.725,71	-8.274,29
110	altre spese correnti	30.885,42	23.655,08	-7.230,34
TOTALE		2.412.183,60	2.620.981,29	208.797,69

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	440.412,98	568.917,50	128.504,52
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	5.000,00	5.000,00
TOTALE		440.412,98	573.917,50	133.504,52

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	519.413,51	459.918,58
Spese macroaggregato 103: formazione	366,67	2.064,80
Irap macroaggregato 102	37.997,95	32.665,85
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: convenzione segreteria	40.492,09	35.000,00
Altre spese: convenzione con villarbasse	0,00	8.275,88
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	598.270,22	537.925,11
(-) Componenti escluse (B)	102.124,20	112.883,30
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	496.146,02	425.041,81

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 (rappresentate nella check-list).

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	1.718.195,15
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	96.308,21
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	1.621.886,94

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	1.854.035,86	1.732.477,12	1.718.195,15
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	121.558,74	14.281,97	96.308,21
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	1.732.477,12	1.718.195,15	1.621.886,94
Nr. Abitanti al 31/12	0,00	0,00	0,00
Debito medio per abitante	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	70.926,85	61.021,29	57.921,47
Quota capitale	121.558,74	14.281,97	96.308,21
Totale fine anno	192.485,59	75.303,26	154.229,68

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** (includere se sono stati effettuati interventi a favore delle società partecipate a causa del covid-19).

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:



pl

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	10.935.024,52	10.127.986,71	807.037,81
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.394.041,30	2.848.003,43	546.037,87
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	14.329.065,82	12.975.990,14	1.353.075,68
A) PATRIMONIO NETTO	11.201.415,76	9.157.910,50	2.043.505,26
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	299.863,73	25.093,00	274.770,73
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.508.367,64	3.792.987,64	-1.284.620,00
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	319.418,69	0,00	319.418,69
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	14.329.065,82	12.975.991,14	1.353.074,68
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Ai fini della redazione è stato utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede oppure indicare quali schede non sono state compilate.

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.

Qualora l'ente abbia optato per la tenuta della contabilità economica, il conto economico presenta questa situazione:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	0,00	0,00	0,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	0,00	0,00	0,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00	0,00
IMPOSTE	0,00	0,00	0,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	0,00	0,00	0,00

8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

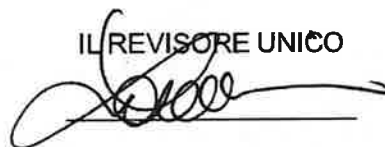
Il Revisore Unico prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. Che la stessa contenga i criteri di valutazione.

9. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI

Il Revisore attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed invita il Consiglio Comunale in sede di deliberazione ad accantonare la Passività potenziale come dettagliatamente riportato al paragrafo denominato "Fondo contenzioso" della presente Relazione e ad applicare, poi, tale Passività al Bilancio di Previsione 2022 nel momento in cui avverrà la procedura di riconoscimento del "Debito fuori bilancio".

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, **si esprime giudizio positivo** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

IL REVISORE UNICO



All. check-list