



Conto del Bilancio 2021

*parere
Revisore
dei conti*

Comune di Vilate

PRO. n. 3749 del 24.4.2022

Comune di VAILATE

Provincia di CREMONA

Verbale n. 27 del 19 aprile 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico nominato con delibera C.C. N. n. 38 del 30/11/2020, 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.

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.

Relativamente 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, sul sito dell'Ente, nella pagina di Amministrazione Trasparente riferita ai rilievi mossi dalla Corte dei Conti risulta "pagina in costruzione".

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

Legnano, lì 19 aprile 2022

IL REVISORE UNICO

Rag. Nora Maria Cattaneo

Firmato digitalmente da: CATTANEO NORA MARIA
Data: 19/04/2022 21:04:54

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.....	8
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	17
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	17
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	18
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	18
9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	18
10. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI	18

PREMESSA

Il Comune di Vailate, registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 4.545 abitanti.

Il Revisore Unico ha verificato **la correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

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)	1.469.030,04
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	1.469.030,04
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.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 NON sono indicati pagamenti per azioni esecutive in quanto NON sussistono.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 25 del 28/03/022 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

ANZIANITA' RESIDUI ATTIVI

	Residui Iniz	Magg/Min Res	Accert C/ Res
Titolo 1	269.809,88	0,00	269.809,88
Titolo 2	2.423,88	0,00	2.423,88
Titolo 3	91.435,45	-585,70	90.849,75
Titolo 4	333.089,91	0,00	333.089,91
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	53.210,80	0,00	53.210,80
Totale	749.969,92	-585,70	749.384,22

ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI

	2019	2020	2021
Titolo 1	767.094,89	-164.147,53	602.947,36
Titolo 2	355.571,48	-12.770,80	342.800,68
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	80.164,79	0,00	80.164,79
Totale	1.202.831,16	-176.918,33	1.025.912,83

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.866.141,99
RISCOSSIONI	368.204,43		2.774.425,85	3.142.630,28
PAGAMENTI	685.015,50		2.854.726,73	3.539.742,23
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE				1.469.030,04
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE				1.469.030,04
RESIDUI ATTIVI	381.179,79		555.518,76	936.698,55
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	340.897,33		1.211.190,18	1.552.087,51
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI				21.000,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE				42.250,57
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE				0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE				790.390,51

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-735.972,30
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	816.610,76
Fondo pluriennale vincolato di spesa	63.250,57
SALDO FPV	753.360,19
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	585,70
Minori residui passivi riaccertati (+)	176.918,33
SALDO GESTIONE RESIDUI	176.332,63
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-735.972,30
SALDO FPV	753.360,19
SALDO GESTIONE RESIDUI	176.332,63
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	178.664,80
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	418.005,19
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	790.390,51

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

Evoluzione del risultato di amministrazione					
	2019	2020	2021		
Risultato d'amministrazione (A)	658.441,97	596.669,99	790.390,51		
Composizione del risultato di amministrazione:					
Parte accantonata (B)	81.411,04	99.975,98	116.053,26		
Parte vincolata (C)	75.475,77	266.306,54	128.290,45		
Parte destinata agli investimenti (D)	443.195,60	118.158,51	199.723,81		
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	58.359,56	112.228,96	346.322,99		

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
	99.975,98	266.306,54	118.158,51	112.228,96	596.669,99
Copertura dei debiti fuori bilancio				16.972,04	16.972,04
Salvaguardia equilibri di bilancio				0,00	0,00
Finanziamento spese di investimento				0,00	0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti				84.400,00	84.400,00
Estinzione anticipata dei prestiti				0,00	0,00
Altra modalità di utilizzo				0,00	0,00
Utilizzo parte accantonata	10.899,40				10.899,40
Utilizzo parte vincolata		148.537,13			148.537,13
Utilizzo parte destinata agli investimenti			118.158,51		118.158,51
Valore delle parti non utilizzate	99.975,98	266.306,54	118.158,51	10.856,92	495.297,95
Totale	99.975,98	266.306,54	118.158,51	112.228,96	596.669,99

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo Contenzioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	99.975,98	99.975,98
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	10.899,40	10.899,40
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	89.076,58	89.076,58
Totale	0,00	0,00	0,00	99.975,98	99.975,98

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	266.306,54	266.306,54
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	148.537,13	148.537,13
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	117.769,41	117.769,41
Totale	0,00	0,00	0,00	266.306,54	266.306,54

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 Imposte e Tasse ed è pari a € 50.388,51.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 20.000,000, 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 € 4.765,35.

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **non è tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali. In caso affermativo, il Revisore ha verificato la correttezza o la non correttezza dell'importo accantonato.

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		164.485,96
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	36.077,28
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	82.965,89
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		45.442,79
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-20.000,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		65.442,79
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		231.869,01
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.444,87
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		229.424,14
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		229.424,14
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		396.354,97
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		36.077,28
Risorse vincolate nel bilancio		85.410,76
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		274.866,93
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-20.000,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		294.866,93

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo

DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio il Comune ha provveduto a riconoscere i seguenti debiti fuori bilancio per Euro 16.972,04.

- Euro 16.972,04 cfr verbale n. 21 del 19/11/2021

Tali debiti sono così classificabili:

	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L:		
- lettera a) - sentenze esecutive	0,00	0,00
- lettera b) - copertura disavanzi	0,00	0,00
- lettera c) - ricapitalizzazioni	0,00	0,00
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	0,00	0,00
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	0,00	16.972,04
Totale	0,00	16.972,04

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni definitive	Accertamenti	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	1.816.612,29	1.740.739,71	95,8%
Titolo 2	158.645,75	146.164,46	92,1%
Titolo 3	656.185,14	549.931,32	83,8%
Titolo 4	450.231,14	443.598,11	98,5%
Titolo 5	0,00	0,00	
Titolo 6	0,00	0,00	
Titolo 7	500.000,00	0,00	0,0%
Titolo 9	653.000,00	449.511,01	68,8%
TOTALE	4.234.674,32	3.329.944,61	78,6%

Spese

USCITE	Previsioni definitive	Impegni	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	2.703.892,85	2.323.977,79	85,9%
Titolo 2	1.990.400,41	1.209.647,80	60,8%
Titolo 3	0,00	0,00	
Titolo 4	82.958,90	82.780,31	99,8%
Titolo 5	0,00	0,00	
Titolo 7	653.000,00	449.511,01	68,8%
TOTALE	5.430.252,16	4.065.916,91	74,9%

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	21.000,00
FPV di parte capitale	816.610,76	42.250,57
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	816.610,76	63.250,57

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-	-
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	-	-	-
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**	33.041,04	-	21.000,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile 4/2**	-	-	-
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-	-
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	-	-	-
di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-
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	-	-	-

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	306.517,73	816.610,76	52.250,57
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	306.517,73	816.610,76	52.250,57
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:

Il FPV di parte corrente è così costituito:	
Salario accessorio e premiante	21.000,00
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	21.000,00

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	1.816.612,29	1.740.739,71	1.706.700,06	98,04
Titolo II	158.645,75	146.164,46	132.692,01	90,78
Titolo III	656.185,14	549.931,32	494.954,90	90,00
Titolo IV	450.231,14	443.598,11	374.355,31	84,39
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 Eserc. 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	16.956,50	16.956,50	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	16.956,50	16.956,50	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	123.531,02	60.524,18	126.897,96
Riscossione	125.531,02	60.524,18	126.897,96

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	27.911,82	20.327,30	30.082,20
riscossione	23.352,53	13.734,30	30.082,20
%riscossione	83,67	67,57	100,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	27.911,82	20.327,30	30.082,20
fondo svalutazione crediti corrispondente	791,25	1.869,16	0,00
Entrata netta	27.120,57	18.458,14	30.082,20
destinazione a spesa corrente vincolata	13.560,29	9.229,07	13.874,43
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	46,12%
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 della certificazione al Ministero dell'Interno.

Spese

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

Macroaggregati spesa corrente	2020	2021	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	399.365,52	455.778,35	56.412,83
102 imposte e tasse a carico ente	31.721,14	36.914,70	5.193,56
103 acquisto beni e servizi	1.479.636,18	1.555.325,33	75.689,15
104 trasferimenti correnti	262.182,72	133.579,15	-128.603,57
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	69.225,10	67.159,11	-2.065,99
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110 altre spese correnti	93.266,49	75.221,15	-18.045,34
TOTALE	2.335.397,15	2.323.977,79	-11.419,36

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	547.687,03	1.209.647,80	661.960,77
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	0,00	0,00
TOTALE	547.687,03	1.209.647,80	661.960,77

CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19

TRASFERIMENTO Art. 106 D.L. 34/2021

Avanzo Applicato	65.000,00
Stanziamento anno 2021	30.789,35
TOTALE	95.789,35
Minori Entrate	30.000,00
Maggiori Spese	45.789,35
Vincolo Avanzo	20.000,00

Trasferimento per Centri Estivi

Accertamenti	8.598,08
Impegni	8.598,08

Trasferimento per Acquisti Libri

Accertamenti	4.602,44
Impegni	4.602,44

Trasferimento per Sostegno Famiglie

Accertamenti	18.829,17
Impegni	18.829,17

Trasferimento per Agevolazioni TARI - Utenza non Domestiche

Accertamenti	22.301,17
Impegni	22.301,17

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	526.749,86	455.778,35
Spese macroaggregato 103	21.405,80	40.684,80
Iraps macroaggregato 102	35.199,64	34.110,09
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)	583.355,30	530.573,24
(-) Componenti escluse (B)	24.656,64	60.462,27
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	558.698,66	470.110,97

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, approvata con delibera n. 101 del 09/11/2021, 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: Parere n. 20 del 09/11/2021
- Certificazioni fondi risorse decentrate: Parere n. 19 del 23/10/2021

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	+	1.999.769,84
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	82.958,53
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
4) Altre Rettifiche	-	4.094,47
TOTALE DEBITO	=	1.912.716,84

Le rettifiche per Euro 4.094,47, attengono ad imputazione a quota capitale di una somma di competenza dell'anno 2019.

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	2.148.988,19	2.071.379,07	1.999.769,84
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	78.666,68	74.186,91	82.958,83
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	1.057,56	154,00	-4.094,47
Totale fine anno	2.071.379,07	1.997.346,16	1.912.716,54
Nr. Abitanti al 31/12	4.546,00	4.545,00	4.504,00
Debito medio per abitante	455,65	439,46	424,67

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	70.060,60	66.801,22	67.159,11
Quota capitale	78.666,68	74.186,91	82.958,83
Totale fine anno	148.727,28	140.988,13	150.117,94

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	0,00
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	0,00
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	0,00
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	0,00

Contributi ricevuti ai sensi dell'art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari

Il prospetto di indebitamento dell'Ente riportato nella Relazione al Rendiconto anno 2020 riporta un importo diverso, in quanto la quota di interessi di rimborso del Credito Sportivo era stato erroneamente detratto dalla quota capitale

Non sono stati rinegoziati Mutui.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

La società di Revisione BDO Italia a firma del Dott Carlo Consonni, 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.

Da tale relazione non sono emerse criticità.

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	13.003.054,56	11.973.335,46	1.029.719,10
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.360.420,08	2.599.955,84	-239.535,76
D) RATEI E RISCONTI	4.049,30	5.748,72	-1.699,42
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	15.367.523,94	14.579.040,02	788.483,92
A) PATRIMONIO NETTO	9.816.020,15	9.521.679,74	294.340,41
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	65.664,75	83.819,91	-18.155,16
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	3.464.803,98	3.200.177,12	264.626,86
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2.021.035,06	1.773.363,25	247.671,81
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	15.367.523,94	14.579.040,02	788.483,92
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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

7. 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.

8. 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

RAG. NORA MARIA CATTANEO

Firmato digitalmente da: CATTANEO NORA MARIA
Data: 19/04/2022 21:04:55