

COMUNE DI GARBAGNA NOVARESE

Provincia di Novara

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA MARINA COLOMBO

Comune di Garbagna Novarese

Organo di revisione

Verbale n. 7/2022 del 8 aprile 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n.17 del 29.12.2020 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 documentata dal verbale numero 1 al numero 19 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.

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.

Mottalciata, lì 8 aprile 2022

L'organo di revisione

Dott.ssa Marina Colombo



Sommario

PREMESSA	4
1. LA GESTIONE DELLA CASSA	5
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	5
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	6
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA	9
5. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	15
6. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	15
7. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	15
8. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI.....	16

PREMESSA

Il Comune di Garbagna Novarese registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 1416 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 *"Approvato dalla Giunta"*.

Al riguardo **non sono segnalati errori**.

Il Revisore Unico, sulla base dei parametri di deficiarietà 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)	911.186,22
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	911.186,22
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. 9 del 08/06/2021
- Verifica di cassa 2 trimestre 2021 verbale n. 16 del 07/09/2021
- Verifica di cassa 3 trimestre 2021 verbale n.17 del 09/11/2021
- Verifica di cassa 4 trimestre 2021 verbale n. 1 del 01/02/2022

Con verbale n. 1 del 01/02/2022 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.

L'Ente non ha utilizzato in termini di cassa entrate aventi specifica destinazione

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale sulla delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui il Revisore Unico rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	84.299,61	25.377,04	26.392,96	40.474,60	27.902,16	146.689,78	351.136,15
Titolo 2				800,00	1.315,67	2.092,87	4.208,54
Titolo 3				779,63	11.710,83	35.102,81	47.593,27
Titolo 4					25.000,00	139.500,00	164.500,00
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			9.677,32	1.097,27		3.866,41	14.641,00
Totale	84.299,61	25.377,04	36.070,28	43.151,50	65.928,66	327.251,87	582.078,96

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	1.146,80	400,00	400,00	8.745,01	5.694,33	138.695,16	155.081,30
Titolo 2					6.757,97	128.815,28	135.573,25
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7	21.995,53	614,75	6.352,78	9.072,72		15.950,95	53.986,73
Totale	23.142,33	1.014,75	6.752,78	17.817,73	12.452,30	283.461,39	344.641,28

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			934.215,47
RISCOSSIONI	154.147,10	905.853,85	1.060.000,95
PAGAMENTI	175.413,69	907.616,51	1.083.030,20
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			911.186,22
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			911.186,22
RESIDUI ATTIVI	254.827,09	327.251,87	582.078,96
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	61.179,89	283.461,39	344.641,28
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			12.976,60
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			46.762,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			1.088.885,30

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	42.027,82
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	84.355,40
Fondo pluriennale vincolato di spesa	59.738,60
SALDO FPV	24.616,80
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	2.676,15
Minori residui passivi riaccertati (+)	7.919,51
SALDO GESTIONE RESIDUI	5.243,36
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	42.027,82
SALDO FPV	24.616,80
SALDO GESTIONE RESIDUI	5.243,36
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	161.724,38
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	855.272,94
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	1.088.885,30

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	920.721,48	1.016.997,32	1.088.885,30
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	169.495,68	194.093,54	211.568,82
Parte vincolata (C)	0,00	80.300,99	102.883,47
Parte destinata agli investimenti (D)	7.136,18	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	744.089,62	742.602,79	774.433,01

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
	194.093,54	80.300,99	0,00	742.602,79	1.016.997,32
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				158.500,00	158.500,00
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		3.224,38			3.224,38
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	194.093,54	77.076,61	0,00	584.102,79	855.272,94
Totale	194.093,54	80.300,99	0,00	742.602,79	1.016.997,32

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contenzioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	194.093,54	194.093,54
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	194.093,54	194.093,54
Totale	0,00	0,00	0,00	194.093,54	194.093,54

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	80.300,99	80.300,99
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	3.224,38	3.224,38
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	77.076,61	77.076,61
Totale	0,00	0,00	0,00	80.300,99	80.300,99

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.

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: "10101 – Imposte, tasse e proventi assimilati" ed è pari a € 205.411,65

Fondo anticipazione liquidità

L'ente non ha attivato il FAL.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 4.000,00 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 € 2.157,17.

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **non è tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali

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		108.891,61
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	17.475,28
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	25.806,86
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		65.609,47
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		65.609,47
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		119.477,39
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		119.477,39
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		119.477,39
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		228.369,00
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N		17.475,28
Risorse vincolate nel bilancio		25.806,86
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		185.086,86
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		185.086,86

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si rilevano debiti fuori bilancio.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni definitive	Accertamenti	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	709.164,99	708.397,23	99,89%
Titolo 2	74.405,35	70.358,20	94,56%
Titolo 3	170.118,64	152.931,97	89,90%
Titolo 4	170.600,00	171.231,31	100,37%
Titolo 5	-	-	
Titolo 6	-	-	
Titolo 7	51.645,69	-	0,00%
Titolo 9	248.614,57	130.187,01	52,36%
TOTALE	1.424.549,24	1.233.105,72	86,56%

Spese

USCITE	Previsioni definitive	Impegni	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	966.217,28	822.347,49	85,11%
Titolo 2	404.151,48	238.543,40	59,02%
Titolo 3	0,00	0,00	
Titolo 4	0,00	0,00	
Titolo 5	51.645,69	0,00	0,00%
Titolo 7	248.614,57	130.187,01	52,36%
TOTALE	1.670.629,02	1.191.077,90	71,30%

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	6.528,30	12.976,60
FPV di parte capitale	77.827,10	46.762,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	84.355,40	59.738,60

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	0,00	6.528,30	12.976,60
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	6.528,30	12.976,60
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	118.333,02	77.827,10	46.762,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	118.333,02	0,00	46.762,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	77.827,10	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	0,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	12.976,60
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	12.976,60

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	709.164,99	708.397,23	561.704,45	79,29
Titolo II	74.405,35	70.358,20	68.265,33	97,03
Titolo III	170.118,64	152.931,97	117.829,16	77,05
Titolo IV	170.600,00	171.231,31	31.731,31	18,53
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	28.000,00	18.893,02	8.006,00	8.066,53
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	205.217,91	16.110,54	34.495,36	197.345,12
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	233.217,91	35.003,56	42.501,36	205.411,65

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 217.291,06	
Residui riscossi nel 2021	€ 16.244,31	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 510,38	
Residui al 31/12/2021	200.536,37	92,29%
Residui della competenza		
Residui totali	200.536,37	
FCDE al 31/12/2021		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	33.326,00	28.959,58	26.131,31
Riscossione	33.326,00	28.959,58	26.131,31

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	9.000,00	7.000,00	7.680,77
riscossione	7.945,62	5.411,47	7.680,77
%riscossione	88,28	77,31	100,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	7.945,62	5.411,47	7.680,77
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	7.945,62	5.411,47	7.680,77
destinazione a spesa corrente vincolata	4.500,00	4.487,82	3.042,31
% per spesa corrente	56,63%	82,93%	39,61%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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	191.669,96	183.721,55	-7.948,41
102	imposte e tasse a carico ente	18.652,71	15.033,93	-3.618,78
103	acquisto beni e servizi	411.197,31	479.572,93	68.375,62
104	trasferimenti correnti	105.943,11	120.759,68	14.816,57
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	989,71	991,00	1,29
108	altre spese per redditi di capitale	17.381,41	22.268,40	4.886,99
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110	altre spese correnti	0,00	0,00	0,00
TOTALE		745.834,21	822.347,49	76.513,28

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	113.878,01	231.723,74	117.845,73
203	Contributi agli investimenti	2.368,00	3.595,38	1.227,38
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		116.246,01	235.319,12	119.073,11

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:

- Ristoro ai Comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata IMU relativa agli immobili posseduti dai soggetti passivi per i quali ricorrono le condizioni di cui all'articolo 1, commi da 1 a 4, DI 41/2021: 453,00€

- Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP): 2.252,00€

Nel corso dell'esercizio 2021 non è stato applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate come segue:

- fondo funzioni fondamentali 55.535,00€
- fondo funzioni fondamentali (quota da TARI) 13.101,00€

Le somme confluite nell'avanzo vincolato 2021 sono le seguenti:

- Fondo funzioni fondamentali 88.097,62€
- Vincoli da trasferimenti 2.264,33€ così composti:
 - Fondo solidarietà alimentare 46,78€
 - Fondo per finanziamento lavoro straordinario Polizia Locale 307,53€
 - Concorso sanificazione e disinfezione Comuni 135,62€
 - Contributo indennità sindaci 1774,40€

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 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	170.558,74	153.452,05
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	0,00	10.265,93
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)	170.558,74	163.717,98
(-) Componenti escluse (B)	0,00	10.682,51
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	170.558,74	153.035,47

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, approvata con delibera n. 14 del 27/11/2021, 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: in data 25/11/2020

- Certificazioni fondi risorse decentrate: non è ancora stato approvato.

L'ente **non risulta** aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2021 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2021.

5. 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**.

6. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo.

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	3.926.396,45	3.907.473,09	18.923,36
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.206.586,44	1.171.000,17	1.035.586,27
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	6.132.982,89	5.078.473,26	1.054.509,63
A) PATRIMONIO NETTO	5.782.184,44	4.831.960,17	950.224,27
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	6.157,17	2.000,00	4.157,17
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	344.641,28	244.513,09	100.128,19
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	6.132.982,89	5.078.473,26	1.054.509,63
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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 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.

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. Che la stessa **contenga** i criteri di valutazione.

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.

Mottalciata, lì 8 aprile 2022

L'organo di revisione
Dott.ssa Marina Colombo

