

# Comune di Pramollo

Città Metropolitana di Torino

Verbale n. 4 del 26.04.2022

## RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico 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 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).

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

Novara, lì 26.04.2022

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.....	8
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO .....	15
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	16
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	17
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	17
9. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI .....	17



## **PREMESSA**

Il Comune di Pramollo registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 224 abitanti.

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

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, il Comune **ha** caricato la documentazione nella modalità *“Preconsuntivo o Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo”* (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.



## **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:

<b>Riconciliazione fondo di cassa</b>	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	746.390,79
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	746.390,79
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>

Il Revisore Unico nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto come segue:

- Verifica di cassa 1 trimestre 2021 verbale n. 7 del 04/06/2021
- Verifica di cassa 2 trimestre 2021 verbale n. 12 del 03/08/2021
- Verifica di cassa 3 trimestre 2021 verbale n. 16 del 15/11/2021
- Verifica di cassa 4 trimestre 2021 verbale n. 1 del 28/02/2022

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 non si è dotato di una gestione della cassa vincolata.

## **2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI**

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 3 del 30.03.2022 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 (196.391,87€) /residui attivi iniziali (363.547,44€) = 54,02 %

Pagamenti in conto residui (299.541,43€) /residui passivi iniziali (355.655,09) = 84,22 %

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

	<b>2016 e precedenti</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>Totale</b>
<b>Titolo 1</b>	0,00	0,00	88,08	1.062,10	1.283,92	24.656,05	27.090,15
<b>Titolo 2</b>	16.250,00	4.250,00	4.250,00	4.250,00	4.250,00	21.500,00	54.750,00
<b>Titolo 3</b>	7.351,48	5.001,50	7.263,23	7.479,49	4.912,00	14.849,80	46.857,50
<b>Titolo 4</b>	4.000,00			21.328,48	63.543,73	824.963,01	913.835,22
<b>Titolo 5</b>							0,00
<b>Titolo 6</b>							0,00
<b>Titolo 7</b>	0,00						0,00
<b>Titolo 9</b>	113,16	236,25			0,00	550,70	900,11
<b>Totale</b>	<b>27.714,64</b>	<b>9.487,75</b>	<b>11.601,31</b>	<b>34.120,07</b>	<b>73.989,65</b>	<b>886.519,56</b>	<b>1.043.432,98</b>

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

**ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI**

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
<b>Titolo 1</b>	0,00	0,00	1.805,00	3.948,00	13.246,34	83.499,16	102.498,50
<b>Titolo 2</b>		1.830,00			13.036,96	283.316,23	298.183,19
<b>Titolo 3</b>					0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 4</b>					0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b>					0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>	877,25	300,00	779,00	1.052,80	931,12	598.432,37	602.372,54
<b>Totale</b>	<b>877,25</b>	<b>2.130,00</b>	<b>2.584,00</b>	<b>5.000,80</b>	<b>27.214,42</b>	<b>965.247,76</b>	<b>1.003.054,23</b>

**3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			119.002,83
RISCOSSIONI	196.391,87	121.091,32	1.487.483,19
PAGAMENTI	299.541,43	560.553,80	860.095,23
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			746.390,79
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			746.390,79
RESIDUI ATTIVI	156.913,42	886.519,56	1.043.432,98
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	37.806,47	965.247,76	1.003.054,23
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			6.009,57
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>780.759,97</b>

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

<b>Gestione di competenza</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	651.809,32
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	18.341,25
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	6.009,57
<b>SALDO FPV</b>	12.331,68
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	10.242,15
Minori residui passivi riaccertati (+)	18.317,19
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	8.075,04
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	651.809,32
<b>SALDO FPV</b>	12.331,68
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	8.075,04
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	41.525,80
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	67.018,13
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	780.759,97

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

<b>Evoluzione del risultato di amministrazione</b>			
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Risultato d'amministrazione (A)	92.638,03	108.543,93	780.759,97
<b>Composizione del risultato di amministrazione:</b>			
Parte accantonata (B)	21.977,40	23.481,95	32.726,72
Parte vincolata (C)	1.451,50	10.773,50	7.210,13
Parte destinata agli investimenti (D)	10.272,60	0,00	689.787,66
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	58.936,53	74.288,48	51.035,46

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

<b>Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente</b>	<b>Parte accantonata</b>	<b>Parte vincolata</b>	<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>Parte disponibile</b>	<b>Totale</b>
	23.481,95	10.773,50	0,00	74.288,48	<b>108.543,93</b>
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				24.525,80	<b>24.525,80</b>
Finanziamento di spese correnti non permanenti				10.000,00	<b>10.000,00</b>
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata		7.000,00			<b>7.000,00</b>
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	23.481,95	3.773,50	0,00	39.762,68	<b>67.018,13</b>
<b>Totale</b>	<b>23.481,95</b>	<b>10.773,50</b>	<b>0,00</b>	<b>74.288,48</b>	<b>108.543,93</b>

<b>Parte accantonata</b>	<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>	<b>Fondo contezioso</b>	<b>Fondo passività potenziali</b>	<b>Altri accantonamenti</b>	<b>Totale</b>
	22.366,93	0,00	0,00	1.115,00	<b>23.481,95</b>
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	22.366,93	0,00	0,00	1.115,00	<b>23.481,93</b>
<b>Totale</b>	<b>22.366,93</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.115,00</b>	<b>23.481,95</b>

<b>Parte vincolata</b>	<b>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</b>	<b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>	<b>Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui</b>	<b>Altri vincoli</b>	<b>Totale</b>
	10.773,50	0,00	0,00	0,00	<b>10.773,50</b>
Utilizzo parte vincolata	7.000,00	0,00	0,00	0,00	<b>7.000,00</b>
Valore delle parti non utilizzate	3.773,50	0,00	0,00	0,00	<b>3.773,50</b>
<b>Totale</b>	<b>10.773,50</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.773,50</b>

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 entrate relative a Recupero Imu, Tari, proventi tagli boschi, fitti fondi rustici, sovraccanoni acque per un totale di euro 30.776,72.

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per €0,00, 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 € 1.950,00.

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

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

- lo stock del debito al 31.12.2020 ammonta ad €. -30,40
- lo stock del debito al 31.12.2021 ammonta ad €. 0,00

Inoltre, nella sezione "amministrazione trasparente" del sito istituzionale, <https://www.comune.pramollo.to.it/> risultano pubblicati i tempi medi di pagamento e gli altri dati relativi alla gestione dei flussi della fatturazione passiva e che la media annuale dei tempi medi pari ad – 11 gg. di ritardo;

## **4. LA GESTIONE DI COMPETENZA**

Il saldo di competenza 2021, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:



<b>01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>25.530,85</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	9.244,77
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.273,21
<b>02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>14.012,87</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>14.012,87</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>680.135,95</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>680.135,95</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>680.135,95</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>705.666,80</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		9.244,77
Risorse vincolate nel bilancio		2.273,21
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>694.148,82</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>694.148,82</b>

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo

W3 è positivo

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	199.500,00	196.034,59	193.920,63	98,3%	98,9%
Titolo 2	45.260,00	70.866,57	66.929,99	156,6%	94,4%
Titolo 3	66.310,00	78.081,51	67.564,64	117,8%	86,5%
Titolo 4	1.366.584,00	1.459.766,26	1.146.146,67	106,8%	78,5%
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	99.920,00	121.520,00	703.048,95	121,6%	578,5%
<b>TOTALE</b>	<b>1.777.574,00</b>	<b>1.926.268,93</b>	<b>2.177.610,88</b>	<b>108,4%</b>	<b>113,0%</b>

## Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	296.240,00	352.952,39	313.745,29	119,1%	88,9%
<b>Titolo 2</b>	1.375.084,00	1.505.333,59	502.678,05	109,5%	33,4%
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 4</b>	6.330,00	6.330,00	6.329,27	100,0%	100,0%
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 7</b>	99.920,00	121.520,00	703.048,95	121,6%	578,5%
<b>TOTALE</b>	<b>1.777.574,00</b>	<b>1.986.135,98</b>	<b>1.525.801,56</b>	<b>111,7%</b>	<b>76,8%</b>

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

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b>	<b>01/01/2021</b>	<b>31/12/2021</b>
FPV di parte corrente	6.199,72	6.009,57
FPV di parte capitale	12.141,53	0,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>18.341,25</b>	<b>6.009,57</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>4.580,00</b>	<b>6.199,72</b>	<b>6.009,57</b>
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 *	4.580,00	6.199,72	6.009,57
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
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>0,00</b>	<b>12.141,53</b>	<b>0,00</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	12.141,53	0,00
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	6.009,57
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
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>6.009,57</b>

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)
<b>Titolo I</b>	196.034,59	193.920,63	169.264,58	87,29
<b>Titolo II</b>	70.866,57	66.929,99	45.429,99	67,88
<b>Titolo III</b>	78.081,51	67.564,64	52.714,84	78,02
<b>Titolo IV</b>	1.459.766,26	1.146.146,67	321.183,66	28,02
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	

#### Analisi delle Entrate

L'Organo di Revisione analizza di seguito l'andamento di alcune tipologie di entrata

## Recupero Evasione

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2021
			Competenza Esercizio 2021	
<b>Recupero evasione IMU</b>	1.776,10	0,00	0,00	612,67
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.776,10</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>612,67</b>

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 3.589,43	
Residui riscossi nel 2021	€ 2.760,19	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 0,38	
Residui al 31/12/2021	<b>828,86</b>	<b>23,09%</b>
Residui della competenza	€ 1.766,10	
Residui totali	<b>2.594,96</b>	
FCDE al 31/12/2021	<b>612,67</b>	<b>23,61%</b>

## RECUPERO TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 209,27	
Residui riscossi nel 2021	€ 121,19	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	<b>88,08</b>	<b>42,09%</b>
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	<b>88,08</b>	
FCDE al 31/12/2021		<b>0,00%</b>

## IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 5.023,51	
Residui riscossi nel 2021	€ 4.045,42	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 978,09	
Residui al 31/12/2021	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
Residui della competenza	€ 4.868,52	
Residui totali	<b>4.868,52</b>	
FCDE al 31/12/2021	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

## TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 11.900,71	
Residui riscossi nel 2021	€ 10.628,25	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 271,30	
Residui al 31/12/2021	1.001,16	8,41%
Residui della competenza	€ 8.512,11	
Residui totali	9.513,27	
FCDE al 31/12/2021	979,87	10,30%

## FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 27.199,00	
Residui riscossi nel 2021	€ 3.253,21	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 230,01	
Residui al 31/12/2021	23.715,78	87,19%
Residui della competenza	€ 3.368,00	
Residui totali	27.083,78	
FCDE al 31/12/2021	24.248,11	89,53%

## Contributi per permessi di costruire

	2019	2020	2021
Accertamento	€ 2.161,95	€ 0,00	€ 2.064,00
Riscossione	€ 2.161,95	€ 0,00	€ 2.064,00

La destinazione percentuale del Contributo al Finanziamento della spesa del Titolo 1 è stata la seguente:

	2019	2020	2021
Importo	€ 2.161,95	€ 0,00	€ 2.064,00
Spese correnti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
% per spesa corrente	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	66.639,15	65.902,70	-736,45
102	imposte e tasse a carico ente	5.785,25	5.344,59	-440,66
103	acquisto beni e servizi	125.923,19	145.357,63	19.434,44
104	trasferimenti correnti	34.136,80	72.669,64	38.532,84
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	23,85	17,71	-6,14
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate		9.747,64	9.747,64
110	altre spese correnti	7.151,60	14.705,38	7.553,78
<b>TOTALE</b>		<b>239.659,84</b>	<b>313.745,29</b>	<b>74.085,45</b>

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	351.381,32	502.678,05	151.296,73
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
<b>TOTALE</b>		<b>351.381,32</b>	<b>502.678,05</b>	<b>151.296,73</b>

## 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:

- FONDO SOLIDARIETA' COMUNALE € 1.551,19
- SALDO FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI € 1.437,57

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

- € 8.000,00 del Fondo Funzioni Fondamentali

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

- Fondo Funzioni Fondamentali € 4.211,07
- Fondo Solidarietà Alimentari € 1.499,61
- Centri estivi € 389,45
- Sanificazione € 915,00
- sanificazione seggi elettorali € 195,00

totale: 7.210,13 €

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 2022.

## 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	68.780,35	66.000,64
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	4.563,53	4.259,60
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: Personale in convenzione	0,00	5.974,55
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>73.343,88</b>	<b>76.234,79</b>
(-) Componenti escluse (B)	0,00	5.995,61
(-) Altre componenti escluse:	0,00	326,38
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>73.343,88</b>	<b>69.912,80</b>

L'Ente ha approvato il piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, con delibera n.10 del 25.02.2021; ha inoltre accertato che suppur non necessarie nuovi assunzioni l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente **virtuoso**.

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	+	19.006,23
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	6.329,27
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>12.676,96</b>

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	31.646,37	25.329,36	19.006,23
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	6.317,01	6.323,13	6.329,27
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>25.329,36</b>	<b>19.006,23</b>	<b>12.676,96</b>
Nr. Abitanti al 31/12	218,00	224,00	222,00
Debito medio per abitante	116,19	84,85	57,10

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	29,15	23,03	16,89
Quota capitale	6.317,01	6.323,13	6.329,27
<b>Totale fine anno</b>	<b>6.346,16</b>	<b>6.346,16</b>	<b>6.346,16</b>

Con atto num 24 in data 13.11.2018 il Consiglio Comunale ha deliberato di attivare la garanzia sussidiaria prevista dall'art. 82 bis del Regolamento Comunale di Contabilità approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 21 del 24.07.2018 e s.m.i. a garanzia del prestito di euro 535.952,67 richiesto a cura dell'Unione Montana dei Comuni delle Valli Chisone e Germanasca alla Cassa Depositi e Prestiti SpA per finanziare il debito fuori bilancio riconosciuto dall'Unione Montana dei Comuni delle Valli Chisone e Germanasca per la quota da garantire da parte del Comune di Pramollo di euro 28.397,95.

## **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**.

Società/Ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (Si/No)	Risultato esercizio 2020	Osservazioni
<b>Acea Pinerolese industriale SpA</b>	0,2484%	SI	€ 1.817.579	
<b>Acea Pinerolese Energia Srl</b>	0,2484%	SI	€ 1.590.397	
<b>Acea Servizi Strumentali territoriali</b>	0,2484%	SI	€ 10.182	
<b>SMAT SpA</b>	0,00002%	SI	€ 23.684.331	

## **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:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	3.379.377,32	3.039.339,02	340.038,30
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.762.563,74	463.994,49	1.298.569,25
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>5.141.941,06</b>	<b>3.503.333,51</b>	<b>1.638.607,55</b>
A) PATRIMONIO NETTO	4.124.259,87	3.127.547,19	996.712,68
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.950,00	1.115,00	835,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.015.731,19	374.671,32	641.059,87
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>5.141.941,06</b>	<b>3.503.333,51</b>	<b>1.638.607,55</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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.

L'Ente ha esercitato la facoltà di non tenere la contabilità economica patrimoniale (art. 232 co 2 TUEL) e non è obbligato alla redazione del Conto Economico essendo un Comune con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti.

## **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**

### **Suggerimenti:**

Il sottoscritto invita a continuare a monitorare il regolare incasso delle somme iscritte a residuo attivo al fine di mantenere il costante equilibrio della gestione finanziaria anche in funzione degli impegni assunti dall'Ente.



**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

A handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping loops and strokes, positioned below the text 'IL REVISORE UNICO'.