

COMUNE DI BOSNASCO

Provincia di Pavia

IL REVISORE UNICO

Verbale n. 12 del 28/04/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

La sottoscritta De Marzi Maria Elisabetta, Revisore Unico del Comune di Bosnasco, nominata con delibera C.C. n. 28 del 24.11.2020, 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.

Il Revisore Unico, dichiara di avvalersi della *"check-list di controllo ex ante relazione Consuntivo 2021"*, che costituisce parte integrante e sostanziale alla presente relazione ex art. 239 del TUEL.

Il Revisore Unico tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio, documentata dai verbali dal numero 1 al numero 20, 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.

Nel corso dell'esercizio il Revisore Unico 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, e che la 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.

Il Revisore Unico nel trasmettere l'allegata relazione al fine di rispettare i termini di cui all'articolo 227 del TUEL, rinuncia al termine di cui all'articolo 239, comma 1 lettera d) poiché ha effettuato tutti i controlli in itinere del processo di rendicontazione ed è stato pienamente informato in sede istruttoria dagli uffici competenti.

Bosnasco, 28/04/2022

IL REVISORE UNICO

F.to digitalmente

Dott.ssa Maria Elisabetta De Marzi

Sommario

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

PREMESSA

Il Comune di Bosnasco registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 615 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".

Al riguardo non sono segnalati errori bloccanti.

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)	308.903,13
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	308.903,13
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. 7 del 27/04/2021
- Verifica di cassa 2 trimestre 2021 verbale n. 11 del 27/07/2021
- Verifica di cassa 3 trimestre 2021 verbale n. 15 del 20/10/2021
- Verifica di cassa 4 trimestre 2021 verbale n. 1 del 27/01/2022

Con verbale n. 1 del 27/01/2022 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.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 8 del 21/04/2021 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

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

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 64,22 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 59,42 %

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1				54.429,56	16.140,60	108.495,32	179.065,48
Titolo 2					514,33	14.084,42	14.598,75
Titolo 3					1.162,03	11.444,08	12.606,11
Titolo 4						33.986,94	33.986,94
Titolo 5							0,00
Titolo 6							0,00
Titolo 7							0,00
Titolo 9			1.019,92		2.159,94	9.015,59	12.195,45
Totale	0,00	0,00	1.019,92	54.429,56	19.976,90	177.026,35	252.452,73

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	14.804,57	4.200,00	11.263,50	17.071,74	17.086,51	70.381,74	134.808,06
Titolo 2						24.769,90	24.769,90
Titolo 3							0,00
Titolo 4				2.068,50			2.068,50
Titolo 5							0,00
Titolo 7	3.360,99	2.345,22	143,85		958,74	18.935,98	25.744,78
Totale	18.165,56	6.545,22	11.407,35	19.140,24	18.045,25	114.087,62	187.391,24

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			292.494,65
RISCOSSIONI	135.449,96	867.151,79	1.002.601,75
PAGAMENTI	116.372,08	869.821,19	986.193,27
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			308.903,13
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			308.903,13
RESIDUI ATTIVI	75.426,38	177.026,35	252.452,73
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			<i>0,00</i>
RESIDUI PASSIVI	73.303,62	114.087,62	187.391,24
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			3.665,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			55.791,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			314.507,96

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	60.269,33
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	20.600,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	59.459,66
SALDO FPV	-38.859,66
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	100,36
Minori residui attivi riaccertati (-)	25,76
Minori residui passivi riaccertati (+)	6.175,33
SALDO GESTIONE RESIDUI	6.249,93
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	60.269,33
SALDO FPV	-38.859,66
SALDO GESTIONE RESIDUI	6.249,93
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	50.938,95
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	235.906,41
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	314.504,96

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	197.028,67	286.845,36	314.507,96
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	32.603,01	74.201,16	100.600,84
Parte vincolata (C)	9.849,15	28.865,59	42.051,49
Parte destinata agli investimenti (D)	57.954,03	41.949,37	18.498,39
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	96.622,48	141.829,24	153.357,24

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
	74.201,16	28.865,59	41.949,37	141.829,24	286.845,36
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				9.318,95	9.318,95
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		3.620,00			3.620,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti			38.000,00		38.000,00
Valore delle parti non utilizzate	74.201,16	25.245,59	3.949,37	132.510,29	235.906,41
Totale	74.201,16	28.865,59	41.949,37	141.829,24	286.845,36

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	69.268,56	0,00	0,00	4.932,60	74.201,16
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	69.268,56	0,00	0,00	4.932,60	74.201,16
Totale	69.268,56	0,00	0,00	4.932,60	74.201,16

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	23.475,03	5.390,56	0,00	0,00	28.865,59
Utilizzo parte vincolata	3.620,00	0,00	0,00	0,00	3.620,00
Valore delle parti non utilizzate	19.855,03	5.390,56	0,00	0,00	25.245,59
Totale	23.475,03	5.390,56	0,00	0,00	28.865,59

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.

L'Ente 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 FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2021 è pari a € 72.887,66 ed è stato calcolato sulle seguenti entrate:

- Recupero da evasione fiscale IMU
- Recupero da evasione fiscale TARI
- Imposta comunale sulla pubblicità
- Tasi
- Tari
- Fitti reali su fabbricati.

Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)

Ricorrendo le condizioni ex art. 21 del TUSP, è stato accantonato un importo di €. 14.221,20.

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 €. 6.591,98.

Fondo garanzia debiti commerciali

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

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a 6.900,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente non è tenuto ad accantonamenti per contenziosi in quanti non sono in essere come da dichiarazione del Responsabile Finanziario.

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		48.203,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	42.512,56
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	3.917,92
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.772,52
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-16.112,88
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		17.885,40
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		24.148,62
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	9.572,82
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		14.575,80
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		14.575,80
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		72.351,62
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021		42.512,56
Risorse vincolate nel bilancio		13.490,74
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		16.348,32
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-16.112,88
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		32.461,20

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo.

Nel corso dell'esercizio il Comune di Bosnasco non ha riconosciuto debiti fuori bilancio.

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 iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	379.777,00	395.395,00	383.800,26	104,1%	97,1%
Titolo 2	108.088,28	124.278,17	125.013,69	115,0%	100,6%
Titolo 3	38.273,50	40.223,50	22.775,33	105,1%	56,6%
Titolo 4	268.300,81	509.280,81	367.419,09	189,8%	72,1%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%
Titolo 6	40.000,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%
Titolo 7	100.000,00	100.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	208.600,00	258.600,00	145.169,77	124,0%	56,1%
TOTALE	1.143.039,59	1.427.777,48	1.044.178,14	124,9%	73,1%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	498.465,03	540.842,92	460.666,87	108,5%	85,2%
Titolo 2	303.300,81	567.199,76	350.398,42	187,0%	61,8%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%
Titolo 4	32.673,75	32.673,75	27.673,75	100,0%	84,7%
Titolo 5	100.000,00	100.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	208.600,00	258.600,00	145.169,77	124,0%	56,1%
TOTALE	1.143.039,59	1.499.316,43	983.908,81	131,2%	65,6%

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

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 8 del 21/04/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	0,00	3.665,66
FPV di parte capitale	20.600,00	55.791,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	20.600,00	59.456,66

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	0,00	0,00	3.665,66
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	0,00	0,00
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	3.665,66
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	25.367,25	20.600,00	55.791,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	25.367,25	20.600,00	55.791,00
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	3.358,71
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	306,95
Totale FPV 2021 spesa corrente	3.665,66

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	395.395,00	383.800,26	275.304,94	71,73
Titolo II	124.278,17	125.013,69	110.929,27	88,73
Titolo III	40.223,50	22.775,33	11.331,25	49,75
Titolo IV	509.280,81	367.419,09	333.432,15	90,75
Titolo V	0,00	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 Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	45.559,36	0,00	9.695,00	2.170,63
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	28.430,00	0,00	7.982,00	48.672,74
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	73.989,36	28.892,72	17.677,00	50.843,37

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 58.139,00	
Residui riscossi nel 2021	€ 28.892,72	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	29.246,28	50,30%
Residui della competenza	€ 73.989,36	
Residui totali	103.235,64	
FCDE al 31/12/2021	50.843,37	49,25%

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	2.782,68	11.267,90	62.020,44
Riscossione	2.782,68	11.267,90	62.020,44

L'Ente non ha destinato risorse derivanti da contributi per permessi di costruire al finanziamento della spesa del titolo 1.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

L'ente non ha accertato nell'ultimo triennio alcuna somma per sanzioni amministrative pecuniarie per violazione del codice della strada.

L'Ente ha provveduto all'invio della certificazione al Ministero dell'Interno in data 26/05/2021.

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	166.352,45	159.433,05	-6.919,40
102	imposte e tasse a carico ente	8.861,67	9.137,35	275,68
103	acquisto beni e servizi	205.192,19	235.992,84	30.800,65
104	trasferimenti correnti	23.022,86	36.289,49	13.266,63
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	8.641,00	7.522,91	-1.118,09
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	23.055,75	12.291,23	-10.764,52
TOTALE		435.125,92	460.666,87	25.540,95

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	61.806,35	208.502,00	146.695,65
203	Contributi agli investimenti	22.033,40	129.343,78	107.310,38
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	5.999,99	12.552,64	6.552,65
TOTALE		89.839,74	350.398,42	260.558,68

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:

- € 2.611,44 CONTRIBUTO STATALE PER MISURE URGENTI DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE
- € 407,84 FONDO RISTORO AI COMUNI PER MINORI ENTRATE TOSAP
- € 938,19 FONDO CENTRI ESTIVI DL 34/2020
- € 4.477,16 CONTRIBUTO STATALE AGEVOLAZIONI TARI A UTENZE NON DOMESTICHE
- € 1.766,18 FONDO FUNZIONI.

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

- € 3.620,00 QUOTA AGEVOLAZIONI TARI UTENZE NON DOMESTICHE

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

- € 407,84 FONDO RISTORO AI COMUNI PER MINORI ENTRATE TOSAP
- € 938,19 FONDO CENTRI ESTIVI DL 34/2020
- € 654,29 FONDO FUNZIONI.

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 562 della legge 296/2006, come si evince dalla seguente tabella:

	Media 2011/2013	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	185.936,29	159.433,05
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	12.919,89	9.137,35
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)	198.856,18	168.570,40
(-) Componenti escluse (B)	0,00	9.999,83
(-) Altre componenti escluse:	0,00	6.900,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	6.900,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	198.856,18	151.670,57

L'Ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, approvata con delibera n. 26 del 27/03/2021, 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 non virtuoso.

L'ente ha una percentuale pari al 33,59% del rapporto tra il volume della spesa di personale e la media delle entrate correnti dell'ultimo triennio, calcolato in base alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019; il suddetto rapporto è superiore alla seconda soglia limite per cui l'Ente dovrà adottare un percorso graduale di riduzione annuale del rapporto spesa personale su entrate correnti fino al conseguimento nell'anno 2025 del valore soglia previsto in base alla fascia di appartenenza utilizzando tutte le leve finanziarie possibili.

Il Revisore Unico ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
Piano dei fabbisogni di personale anno 2021-2023: verbale n. 3 del 24.03.2022
Piano dei fabbisogni di personale anno 2022-2024: verbale n. 4 del 12.03.2022
- Certificazione fondi risorse decentrate anno 2021: verbale n. 20 del 22.12.2021

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

Nel caso in cui nell'esercizio 2021 il Comune di Bosnasco non ha fatto ricorso all'indebitamento.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	273.354,94
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	27.673,75
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	245.681,19

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	293.690,17	284.498,38	273.354,94
Nuovi prestiti (+)	15.000,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	24.191,79	11.143,44	27.673,75
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	284.498,38	273.354,94	245.681,19
Nr. Abitanti al 31/12	626,00	615,00	642,00
Debito medio per abitante	454,47	444,48	382,68

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	9.379,65	8.641,00	7.522,91
Quota capitale	24.191,79	11.143,44	27.673,75
Totale fine anno	33.571,44	19.784,44	35.196,66

Il Comune di Bosnasco non ha proceduto a rinegoziare il proprio debito nel corso dell'esercizio 2021 e non ha rilasciato garanzie a favore di terzi.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Revisore Unico ha asseverato ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/credito con gli organismi partecipati.

Dal confronto non sono emerse criticità.

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo.

Il Revisore Unico prende atto che l'Ente ha redatto la sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2021, esercitato tale opzione con delibera di Giunta Comunale n. 35/2022, inviata alla 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	1.371.222,19	1.041.922,24	329.299,95
C) ATTIVO CIRCOLANTE	525.373,99	464.568,92	60.805,07
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	1.896.596,18	1.506.491,16	390.105,02
A) PATRIMONIO NETTO	1.435.810,75	1.032.352,77	403.457,98
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	27.713,18	4.932,60	22.780,58
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	433.072,25	469.205,79	-36.133,54
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	1.896.596,18	1.506.491,16	390.105,02
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.

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

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 e che la stessa contenga i criteri di valutazione.

9. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore Unico propone di attivare procedure mirate ad accelerare il recupero delle entrate anche avvalendosi dell'affidamento agli enti di riscossione coattiva e a prestare maggiore attenzione al rispetto delle scadenze di pagamento.

Il Revisore Unico invita inoltre l'Ente alle necessarie procedure di ricognizione e verifica delle posizioni debitorie sottese ai residui passivi.

10. 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.

Bosnasco, 28/04/2022

IL REVISORE UNICO

F.TO DIGITALMENTE

DOTT.SSA MARIA ELISABETTA DE MARZI



COMUNE DI BOSNASCO

Via Groppallo, 19 - Bosnasco

Provincia di Pavia

C.F. 84000700181 – P.IVA 01041840180

C.A.P. 27040 – TEL.0385-272075- FAX 0385-272379

E-MAIL info@comune.bosnasco.pv.it

CHECK-LIST DI CONTROLLO EX ANTE ALLA RELAZIONE

CONSUNTIVO 2021

COMUNI con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti

REVISORE	Attività di Vigilanza	Irregolarità riscontrate	Azioni correttive	Rilievi Corte dei Conti Controlli Interni
Nominato con atto C.C. N. 28 del 24.11.2020	Verbali anno 2021 dal n. 1 al n. 20	Non sussiste la fattispecie	No No No No No	21.05.2021 Oggetto: Relazioni dell'organo di revisione sui rendiconti degli esercizi finanziari 2018 e 2019. – Chiusura dell'istruttoria Pubblicazione Sito: SI

Debiti fuori bilancio 2021	Parere Revisore	Debito riconosciuto dal C.C.	Trasmesso alla Procura della Corte dei Conti	Art. 194 (specificare lettera)	Modalità di copertura	note
Non sussiste la fattispecie						

Rapporti con Organismi Partecipati	Richieste trasmesse agli Organismi Partecipati debiti/crediti reciproci Art. 11, comma 6 lett j D.Lgs. 118/2011	Note/risposta Organismi partecipati	Asseverazione Organo di controllo dell'organismo partecipato (SI/NO)	Asseverazione da parte del revisore unico dell'Ente Locale (SI/NO)	Note Criticità ed interventi a favore delle Soc. partecipate
------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------	----------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------

Organismo partecipato: BRONI STRADELLA PUBBLICA S.P.A.	Prot. N 555 del 01/03/2022		SI Data 28/04/2022	SI	NO
Organismo partecipato GAL OLTREPO PAVESE			SI Data 28/04/2022	SI	NO

DOCUMENTI ACQUISITI

SCHEMA DEL RENDICONTO 2021	RELAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE AL RENDICONTO 2021 art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011	BDAP	RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI 2021	CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE
Approvato con atto di G.C. N. 36/2022	Completezza e aderenza alla normativa Si	Caricata la documentazione in piattaforma nelle modalità Preconsuntivo SI Presenza di segnalazioni: NO Errori bloccanti: NO	Delibera di G.C. N.34/2022 Parere dell'Organo di Revisione N.8/2022	Nel caso di redazione della sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2021 Verifica del Revisore che l'Ente abbia esercitato tale opzione con relativa indicazione sulla piattaforma BDAP G.C. n. 35/2022

Bosnasco, 28/04/2022

II REVISORE

Dott.ssa Maria Elisabetta De Marzi

Firma.....

Check-list allegata alla Relazione al Rendiconto 2021