

COMUNE DI MATHI

Città Metropolitana di Torino

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

IL REVISORE UNICO

STROPPIANA DOTT. STEFANO

Comune di Mathi

Organo di revisione

Verbale del 20 aprile 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

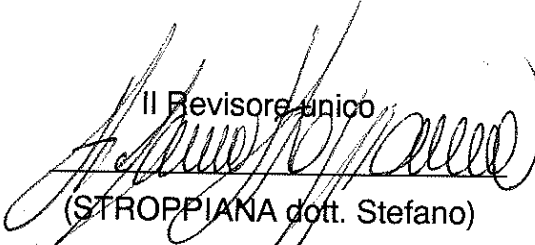
L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Mathi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Torino, lì 20 aprile 2022

Il Revisore unico

(STROPPIANA dott. Stefano)

INTRODUZIONE

- ◆ Il sottoscritto STROPPIANA dott. Stefano, **revisore unico** nominato con delibera dell'organo consiliare n.7 del 25/03/2021;
- ◆ ricevuta in data 13/04/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della Giunta comunale n.34 del 12/04/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Stato patrimoniale semplificato;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.42 del 26/11/2020;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2021.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Mathi registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3821 abitanti.

L'Organo di revisione, nel corso del 2021, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non partecipa all'Unione dei Comuni;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente non ha ricevuto rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

- l'Ente **non ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente **non si è avvalso** della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;
- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;
- l'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31/01/2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- l'Ente non ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente **ha rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- - l'Ente non è in dissesto;
- l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021

Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	1.460.373,99
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	1.460.373,99

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.333.614,49	€ 1.390.407,13	€ 1.460.373,99
<i>di cui cassa vincolata</i>			

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/ -	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 1.390.407,13			€ 1.390.407,13
Entrate Titolo 1.00	+	€ 2.373.087,43	€ 1.852.987,06	€ 210.695,71	€ 2.063.682,77
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 260.006,79	€ 200.604,54	€ 15.623,45	€ 216.227,99
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 461.924,47	€ 181.360,51	€ 134.574,82	€ 315.935,33
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 3.095.018,69	€ 2.234.952,11	€ 360.893,98	€ 2.595.846,09
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 2.944.634,80	€ 1.674.462,60	€ 448.776,74	€ 2.123.239,34
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 175.919,01	€ 150.011,31	€ -	€ 150.011,31
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 3.120.553,81	€ 1.824.473,91	€ 448.776,74	€ 2.273.250,65
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 25.535,12	€ 410.478,20	-€ 87.882,76	€ 322.595,44
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 25.535,12	€ 410.478,20	-€ 87.882,76	€ 322.595,44
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 645.853,53	€ 183.762,25	€ 115.988,77	€ 299.751,02
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 416,00	€ 416,00	€ -	€ 416,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 185.811,68	€ 12.463,61	€ 82.095,94	€ 94.559,55
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 833.081,21	€ 196.641,86	€ 198.084,71	€ 394.726,57
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I+L)	=	€ 833.081,21	€ 196.641,86	€ 198.084,71	€ 394.726,57
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.122.388,76	€ 137.451,83	€ 453.825,57	€ 591.277,40
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 1.122.388,76	€ 137.451,83	€ 453.825,57	€ 591.277,40
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 1.122.388,76	€ 137.451,83	€ 453.825,57	€ 591.277,40
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 289.307,55	€ 59.190,03	-€ 255.740,86	-€ 196.550,83
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 818.928,00	€ 362.601,87	€ 6.921,43	€ 369.523,30
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 895.383,14	€ 348.198,45	€ 77.402,60	€ 425.601,05
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)	=	€ 999.109,32	€ 484.071,65	-€ 414.104,79	€ 1.460.373,99

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

L'ente non è ricorso ad anticipazione di tesoreria.

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici.
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -2,75 giorni.
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente.

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di euro 351.297,58

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad euro 182.841,41, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 176.024,90 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	255.183,87
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	6.100,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	66.242,46
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	182.841,41

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	182.841,41
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	6.816,51
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	176.024,90

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 351.297,58
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 51.725,62
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 370.139,33
SALDO FPV	-€ 318.413,71
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 15.906,41
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 20.223,67
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 114.507,38
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 110.190,12
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 351.297,58
SALDO FPV	-€ 318.413,71
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 110.190,12
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 222.300,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 579.589,99
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 944.963,98

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

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	€ 2.009.990,00	€ 2.037.942,76	€ 1.852.987,06	90,92439181
Titolo II	€ 244.383,34	€ 206.366,34	€ 200.604,54	97,20797491
Titolo III	€ 283.092,65	€ 273.128,98	€ 181.360,51	66,40104979
Titolo IV	€ 263.575,24	€ 283.762,25	€ 183.762,25	64,75923066
Titolo V	€ 416,00	€ 416,00	€ 416,00	100

Nel 2021, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità da parte dell'Ente.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2021 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESECUZIONE)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.500,00
AA) Recupero d'avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.517.436,08
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.162.397,28
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		
D3) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale annuo dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	150.011,31
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
C) Somma finale (G+AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		206.529,48
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
J) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=H+I+J+M)		206.529,48
Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	6.100,00
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	51.563,32
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		148.866,16
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuati in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	6.816,51
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		142.049,65
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	222.300,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	50.225,62
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	397.590,24
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
J) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
I) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	251.322,14
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	370.139,33
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
F) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L+M-U-V+X+Y)		48.654,39
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	65.247,46
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	14.679,14
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		33.975,25
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	6.816,51
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		38.975,25
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = D1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		255.183,87
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	6.100,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	382.841,41
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		6.816,51
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	6.816,51
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		176.024,90
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		206.529,48
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(+)	
Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N ¹⁾	(-)	6.100,00
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ¹⁾	(-)	6.816,51
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ¹⁾	(-)	51.563,32
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		142.049,65

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*) Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziante nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) - (b) + (c) + (d)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità						
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate						
Fondo contenzioso						
Totale Fondo contenzioso						
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità						
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
Totale Altri accantonamenti						
Totale						

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*) Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/ N ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni exerc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e	Fondo plur. vinc. al 31/12/ N finanziato da quote vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o stimolazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (e) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (3)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N. J una rimpugnata nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/ N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N	
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (a) - (b) - (c) + (d) - (e) + (f)	(i) = (a) + (c) - (b) - (g) + (h)	
Vincoli derivanti dalla legge													
4.0500	Av. Es. Prec. PROVENTI DERIVANTI DA ATTIVITA' EDILIZIA.	00.00.2	Av. Es. Prec. Spese generiche in conto capitale	22.246,85	-	-	-	-	-	-	-	22.246,85	
0.0000	Av. Es. Prec. Avanzo esercizi precedenti		Av. Es. Prec.	34.174,95	-	-	-	-	-	-	-	34.174,95	
0.0000	Av. Es. Prec. Fondo vincolato per trasferimento dello Stato		Av. Es. Prec.	40.622,76	-	-	-	-	-	-	-	40.622,76	
1.0000	Entrate generiche di parte corrate	01.05.1	**Servizi di gestione patrimonio comunale; energia e	-	-	-	-	-	871,18	-	-	871,18	
Totale vincoli derivanti dalla legge (I1)				97.044,56					871,18			97.915,74	
Vincoli derivanti da trasferimenti (I2)													
0.0000	Av. Es. Prec. Avanzo altre variazioni		Av. Es. Prec.	1.029,00	-	-	-	-	-	-	-	1.029,00	
4.0200	Contributi dello stato per opere pubbliche	01.05.2	RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA E MESSA IN SICUREZZA DEGLI EDIFICI COMUNALI	-	-	100.000,00	100.000,00	-	-	-	-	-	
4.0200	Contributi del Ministero dell'Interno per videosorveglianza	01.05.2	**IMPIANTO DI VIDEOSORVEGLIANZA	-	-	67.298,92	-	53.619,78	-	-	-	13.679,14	
0.0000	Contributi Centro Estivi			-	-	1.000,00	-	-	-	-	-	1.000,00	
0.0000	Contributo TARI			-	-	21.615,40	-	-	-	-	-	21.615,40	
0.0000	Contributo TOSAP Attività Turistiche			-	-	2.698,75	-	-	-	-	-	2.698,75	
0.0000	Contributo TOSAP Attività Commerciali			-	-	1.413,16	-	-	-	-	-	1.413,16	
0.0000	Contributo nistore IRPE			-	-	5.649,00	-	-	-	-	-	5.649,00	
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I2)				1.029,00		199.675,23	100.000,00	53.619,78				46.055,45	
Vincoli derivanti da finanziamenti (I3)													
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente													
1.0000	Entrate generiche di parte corrate	10.05.1	**Servizi di gestione automezzi addetti alla viabilità	-	-	-	-	-	532,51	-	-	532,51	
1.0000	Entrate generiche di parte corrate	09.02.1	**Prestazione di servizi manutenzione e funz. di ville	-	-	-	-	-	424,61	-	-	424,61	
4.0000	Entrate generiche in conto capitale	08.01.2	**PROGETTO CORONA VERDE	-	-	-	-	-	20.257,55	-	-	20.257,55	
0.0000	Avanzo vinc. x investimenti da bonus 110%			-	-	20.187,01	-	-	-	-	-	20.187,01	
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I4)						20.187,01			21.214,67			41.401,68	
Altri vincoli													
Totale altri vincoli (I5)													
Totale risorse vincolate (I=I1+I2+I3+I4+I5)				98.073,56		219.862,24	100.000,00	53.619,78	22.105,85			66.242,46	186.421,87

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;

La composizione del FPV finale 31/12/2021 è la seguente:

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 1.500,00	€ -
FPV di parte capitale	€ 50.225,62	€ 370.139,33
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ -
- 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***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 1.500,00	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della

contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2021, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 84.542,96	€ 50.225,62	€ 370.139,33
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 65.375,53	€ 44.775,15	€ 370.139,33
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 19.167,43	€ 5.450,47	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di euro 944.963,98, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.390.407,13
RISCOSSIONI	(+)	565.900,12	2.794.195,84	3.360.095,96
PAGAMENTI	(-)	980.004,91	2.310.124,19	3.290.129,10
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.460.373,99
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.460.373,99
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	472.904,91	487.915,97	960.820,88
RESIDUI PASSIVI	(-)	485.401,52	620.690,04	1.106.091,56
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			-
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			370.139,33
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			944.963,98

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021, sono indicati pagamenti per esecuzione forzata per euro 0,00.

b) I risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 982.579,71	€ 801.889,99	€ 944.963,98
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 136.246,00	€ 172.914,75	€ 185.831,26
Parte vincolata (C)	€ 34.174,95	€ 98.073,56	€ 186.421,87
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ 11.063,47
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 812.158,76	€ 530.901,68	€ 561.647,38

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

Utilizzo nell'esercizio 2021 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2020

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			Imp	Pass	Imp	Pass	Imp	Pass	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ 222.300,00	€ 222.300,00							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ -								
Utilizzo parte vincolata	€ -								
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -								
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -							
Valore monetario della parte	€ -	€ -							

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 32 del 12/04/2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione **ha verificato** il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È **stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 32 del 12/04/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.059.028,70	€ 565.900,12	€ 472.904,91	-€ 20.223,67
Residui passivi	€ 1.579.913,81	€ 980.004,91	€ 485.401,52	-€ 114.507,38

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 4.196,51	€ 32.582,69
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 11.000,00	€ 81.797,05
Gestione servizi c/terzi	€ 5.027,16	€ 127,64
MINORI RESIDUI	€ 20.223,67	€ 114.507,38

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è **stato** adeguatamente motivato.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è **stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	€ 28.169,95	€ 15.749,93	€ 4.815,00	€ 32.159,00	€ 7.335,89	€ 5.000,00	€ 5.088,93	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 15.749,93	€ 10.192,27	€ 38.468,45	€ 9.342,53	€ 18.050,79		
	Percentuale di riscossione	0%	100%	212%	120%	127%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 56.727,34	€ 94.670,80	€ 115.320,57	€ 204.075,67	€ 259.277,78	€ 322.994,73	€ 302.792,91	€ 126.749,56
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 24.411,58	€ 37.609,41	€ 90.510,70	€ 112.918,26	€ 185.332,20		
	Percentuale di riscossione	0%	26%	33%	44%	44%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 6.950,00	€ 35.912,47	€ 53.507,77	€ 50.418,06	€ 5.580,00	€ -	€ 2.363,85	€ 1.541,70
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 6.459,63	€ 7.284,19	€ 3.788,51	€ 5.580,00	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	18%	14%	8%	100%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 60.353,25	€ 73.918,89	€ 25.441,19	€ 39.906,19	€ 25.658,59	€ 40.122,00	€ 35.270,28	€ 10.360,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 69.318,89	€ 6.660,00	€ 35.625,00	€ 6.658,59	€ 35.622,00		
	Percentuale di riscossione	0%	94%	26%	89%	26%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **si è avvalso** della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 138.731,26.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 0,00 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente nel risultato di amministrazione non ha accantonato quote al Fondo anticipazione liquidità non essendovi i presupposti.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 38.000, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 38.000,00.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016 in quanto nel 2020 non presentavano perdite.

Fondo indennità di fine mandato

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari ad euro 6.100,00 al fondo per indennità di fine mandato del Sindaco.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari ad euro 3.000 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali poiché non sussiste l'obbligo.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.023.468,71	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 143.283,02	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 309.919,47	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 2.476.671,20	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 247.667,12	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	€ 73.857,27	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 173.809,85	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 73.857,27	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		2,98%

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 1.854.903,81	€ 1.692.763,16	€ 1.547.246,89
Nuovi prestiti (+)	€ -		€ 100.948,38
Prestiti rimborsati (-)	€ 162.140,65	€ 145.516,27	€ 150.011,31
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.692.763,16	€ 1.547.246,89	€ 1.498.183,96
Nr. Abitanti al 31/12	3.890,00	3.851,00	3.821,00
Debito medio per abitante	435,16	401,78	392,09

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 88.613,89	€ 80.979,57	€ 73.857,27
Quota capitale	€ 162.140,65	€ 145.516,27	€ 150.011,31
Totale fine anno	€ 250.754,54	€ 226.495,84	€ 223.868,58

L'ente nel 2021 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha chiesto una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio in quanto non necessario.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro ...0,00.....
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro...0,00..... (*)
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro ...0,00.....

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): euro 255.183,87;
- W2 (equilibrio di bilancio): euro 182.841,41;
- W3 (equilibrio complessivo): euro 176.024,90.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	FCDE Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 35.000,00	€ 32.905,51	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 1.106,97	€ 1.106,97	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 570,00	€ 570,00	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 108,00	€ 108,00	€ -	€ -
TOTALE	€ 36.784,97	€ 34.690,48	€ -	€ -

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	€ 117.300,31	€ 241.911,85	€ 100.187,01
Riscossione	€ 117.300,31	€ 241.911,85	€ 100.187,01

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2019	117.300,00	45.800,00	39,05%
2020	241.911,85	23.000,00	9,51%
2021	100.187,01	-	0,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del 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	€ 35.623,96	€ 23.779,40	€ 20.000,00
riscossione	€ 30.043,96	€ 23.779,40	€ 17.636,15
%riscossione	84,34	100,00	88,18

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 35.623,96	€ 23.779,40	€ 20.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 35.623,96	€ 23.779,40	€ 20.000,00
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 17.811,98	€ 11.889,70	€ 10.000,00
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ -	
Residui riscossi nel 2021	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza	€ 2.363,85	
Residui totali	€ 2.363,85	
FCDE al 31/12/2021	€ 1.541,70	65,22%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **umentate** di euro 2.000,24 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 in quanto l'affitto del 1° trimestre 2020 di euro 2.000,24 è stato pagato nell'anno 2019, per cui la reversale riporta data 2019, ma la competenza è del 2020 a causa della valuta di incasso.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la

segunte:

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 40.222,00	
Residui riscossi nel 2021	€ 35.622,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 4.600,00	11,44%
Residui della competenza	€ 30.670,28	
Residui totali	€ 35.270,28	
FCDE al 31/12/2021	€ 13.360,00	37,88%

Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2021 ha ricevuto le seguenti risorse:

- Trasferimento compensativo TOSAP attività turistica euro 1.349,36
 - Trasferimento compensativo TOSAP attività commerciali euro 706,58
 - Incremento trasferimenti compensativi. IMU settore turistico euro 354,33
 - Fondo solidarietà alimentare euro 16.259,65
 - Fondo per la concessione di riduzione TARI attività economiche chiuse euro 21.868,29
 - Primo acconto fondo funzioni fondamentali euro 11.342,80
 - Saldo fondo funzioni fondamentali euro 7.758,04
 - Trasferimento compensativo IMU esenzioni versamento partite IVA euro 2.258,70
 - Trasferimento compensativo TOSAP attività turistica euro 1.349,36
 - Trasferimento compensativo TOSAP attività commerciali Euro 706,58
- per un totale di euro 63.953,69.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le risorse derivanti dagli specifici ristori.

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente **non ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 721.055,60	€ 641.502,29	-79.553,31
102 imposte e tasse a carico ente	€ 48.321,48	€ 44.003,08	-4.318,40
103 acquisto beni e servizi	€ 1.096.577,84	€ 1.134.606,75	38.028,91
104 trasferimenti correnti	€ 374.778,24	€ 230.836,03	-143.942,21
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 80.979,57	€ 73.857,27	-7.122,30
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 3.370,48	€ 3.266,40	-104,08
110 altre spese correnti	€ 30.741,41	€ 34.325,47	3.584,06
TOTALE	€ 2.355.824,62	€ 2.162.397,29	-193.427,33

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.201.341,67	€ 250.272,14	-951.069,53
203	Contributi agli investimenti	€ -	€ -	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 2.000,00	€ 1.050,00	-950,00
TOTALE		€ 1.203.341,67	€ 251.322,14	-952.019,53

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 618.913.76
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia D.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

[Usare una citazione significativa del documento per attirare l'attenzione del lettore o usare questo spazio per enfatizzare un punto chiave. Per posizionare questa casella di testo in un punto qualsiasi della pagina, è sufficiente trascinarla.]

	Media 2011/2013	rendiconto 2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ -	€ 644.524,28
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102		€ 43.599,44
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ -	€ 688.123,72
(-) Componenti escluse (B)		€ 136.385,88
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 618.913,76	€ 551.737,84

(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione 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.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005), avendo verificato che non sono state sostenute spese di consulenza superiori a euro 5.000.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza previsto all'articolo 16, comma 26, del decreto-legge 13 agosto 2011, convertito, con modificazioni ed integrazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148, avendo verificato che non sono state sostenute spese di rappresentanza.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione è in attesa di verificare che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **rechino** l'asseverazione dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati (alla data di redazione della presente relazione non sono ancora stati ricevuti i prospetti firmati).

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, **non ha proceduto** alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 28/12/2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che non sono presenti società controllate/partecipate dall'Ente che hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2020.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)

L'Ente non ha ricevuto risorse ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021.

STATO PATRIMONIALE

L'Ente, avendo una popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, si è avvalso delle facoltà di redigere la situazione patrimoniale semplificata ex art. 232, comma 2, del TUEL, approvato con decreto legislativo del 18 agosto 2000, n. 267, come novellato dall'art. 57, comma 2-ter, del decreto-legge n. 124 del 2019 e di non predisporre il bilancio consolidato ex art. 233 bis del TUEL I valori patrimoniali al 31/12/2021 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

L'Organo di Revisione ha verificato che gli inventari **sono** con riferimento al 31/12/2021

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2021 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	294.604,00	294.604,00	-
II	Riserve	3.483.203,09	9.615.087,24	- 6.131.884,15
b	da capitale	586.212,35	586.212,35	-
c	da permessi di costruire	644.843,91	544.656,90	100.187,01
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	2.252.046,83	2.328.477,62	- 76.430,79
e	altre riserve indisponibili	-	-	-
f	altre riserve disponibili	-	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	-	-	-
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	3.343.892,96	-	3.343.892,96
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	7.121.700,05	9.909.691,24	-2787991,19

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato All. 4/3 e sono così distinti:

- fondo contenzioso euro 38.000,00;
- fondo per fine mandato sindaco euro 6.100,00;
- fondo per rinnovi contrattuali euro 3.000,00.

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,

e) lo stato patrimoniale semplificato.

Nella relazione **sono** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021

Torino, lì 20 aprile 2022

Il Revisore unico


(STROPPIANA dott. Stefano)