



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

**Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti**

DOCUMENTO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL
RENDICONTO DELLA GESTIONE

E DOCUMENTI ALLEGATI

Premessa

Lo schema di relazione che viene presentato è predisposto nel rispetto della parte II "Ordinamento finanziario e contabile del D. Lgs. 18/8/2000 n.267 (TUEL) e dei principi contabili generali allegati al D. Lgs. 118/2011.

Per la formulazione della relazione e per l'esercizio delle sue funzioni l'organo di revisione può avvalersi dei principi di vigilanza e controllo emanati dal CNDCEC.

Lo schema di relazione tiene conto delle norme emanate fino alla data di pubblicazione del presente documento.

Il documento è composto da un testo word con traccia della relazione dell'organo di revisione corredato da commenti in corsivetto e in colore azzurro e da tabelle in formato Excel editabili.

Il documento costituisce una traccia per la formazione della relazione da parte dell'organo di revisione, il quale resta esclusivo responsabile verso i destinatari dello stesso, nonché della documentazione a supporto prodotta nell'ambito dell'attività di vigilanza e controllo anche mediante apposite carte di lavoro e check-list.

Si declina ogni responsabilità per eventuali errori nel contenuto del testo della relazione ovvero nella formazione delle tabelle Excel.

COMUNE DI PONT CANAVESE

Città Metropolitana di TORINO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE



The image shows a handwritten signature in black ink over a horizontal line. To the right of the signature is a circular official stamp. The stamp contains the text 'ORGANO DEI DOTTORI CONTABILI DI TORINO' around the perimeter and 'PONT CANAVESE' in the center. There are two more horizontal lines below the signature line.

Sommario

INTRODUZIONE.....	6
CONTO DEL BILANCIO.....	7
Premesse e verifiche.....	7
Gestione Finanziaria.....	9
Fondo di cassa.....	9
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	12
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	13
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021.....	20
Risultato di amministrazione.....	22
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	26
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	28
Fondo anticipazione liquidità.....	28
Fondi spese e rischi futuri.....	28
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	30
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	32
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	32
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19.....	35
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	39
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	40
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	40
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....	41
STATO PATRIMONIALE.....	41
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	47
CONCLUSIONI.....	47

Comune di Pont Canavese

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 06/05/2022

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;

approva

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 Pont Canavese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Rivoli, 06 maggio 2022

Organo di revisione



INTRODUZIONE

La sottoscritta FURGIUELE Franca **revisore nominata** con delibera dell'organo consiliare n. 45 del 27/11/2020;

- ◆ ricevuta in data 02.05.2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 40 del 29.04.2022, 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

() Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, non va allegato.*

*(**) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.u. n.262 del 3.11.2021. Il revisore deve accertarsi che l'Ente trasmetta alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP) la deliberazione della giunta municipale concernente la decisione di avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale e il rendiconto comprensivo della situazione patrimoniale semplificata.*

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;

- ◆ 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;

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, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

	Anno 2021
Variazioni di bilancio totali	n. 5
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 1

di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. -

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Pont Canavese registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3155 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 partecipa all'Unione dei Comuni: Unione Montana Valli Orco e Soana;
- l'Ente partecipa ai seguenti Consorzi di Comuni: C.C.A. CONSORZIO CANAVESANO AMBIENTE e C.I.S.S. 38 CONSORZIO INTERCOMUNALE PER I SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI;
- 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 **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 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 **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'eventuale 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 caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto l'Organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- 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;

(In caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate)

- 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 mese di gennaio 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;

- nel corso dell'esercizio 2021, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- l'ente non è in dissesto;

- l'Ente **non essendo in dissesto finanziario**, né strutturalmente deficitario, **non ha l'obbligo di garantire la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale**, acquedotto e smaltimento rifiuti (raggiunge comunque la percentuale minima del 36%).

- 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:

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2021	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	€ 15.664,87	€ 42.455,74	-€ 26.790,87	36,90%	
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici	€ 6.667,40	€ 11.444,65	-€ 4.777,25	58,26%	

Impianti sportivi	€ 160,00	€ 3.360,11	-€ 3.200,11	4,76%
Parchimetri			€ -	#DIV/0!
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!
Centro creativo			€ -	#DIV/0!
Altri servizi			€ -	#DIV/0!
Totali	€ 22.492,27	€ 57.260,50	-€ 34.768,23	39,28%

I proventi delle mense scolastiche (€ 8,187,00) e dei corsi extra-scolastici (€ 6,667,40 centri estivi) derivano da fondi e ristori COVID, mentre per quanto riguarda i proventi mensa sono stati considerati anche i trasferimenti da parte del Dipartimento Istruzione (MIUR) relativi al rimborso mensa del personale docente ammontante ad € 7.477,87

2021 (articolo 1, comma 792, legge 178/2020) ha stanziato, a decorrere dal 2021, un'apposita quota del fondo di solidarietà comunale, in misura crescente nel corso degli anni, da destinare al finanziamento e allo sviluppo dei servizi sociali comunali, svolti in forma singola o associata.

In base al Dpcm attuativo del 1° luglio 2021 tutti i comuni sono tenuti a destinare nel 2021 una spesa per la funzione sociale, al netto del servizio asili nido, almeno pari al fabbisogno standard, riportato nella nota tecnica allegata al decreto.

L'articolo 1 del Dpcm 1° luglio 2021 ha prescritto che la scheda di monitoraggio e l'annessa relazione devono essere allegate al rendiconto dell'ente e trasmesse al SOSE Spa entro il 31 maggio 2022, con modalità telematiche.

L'Organo di revisione deve effettuare le opportune verifiche poiché in caso di accertato mancato raggiungimento, in tutto o in parte, degli obiettivi di servizio assegnati, ovvero in assenza della comunicazione gli Enti interessati sono tenuti a restituire le risorse ricevute mediante recupero a valere sul Fondo di solidarietà comunale attribuito ai medesimi comuni per l'anno seguente a quello di riferimento o, in caso di insufficienza dello stesso, secondo le modalità di cui ai commi 128 e 129 dell'art. 1 della legge 24 dicembre 2012, n. 228.

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** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€ 1.649.052,70
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€ 2.117.711,24

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.204.862,12	€ 1.649.052,70	€ 2.117.711,24
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2021.

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

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 1.649.052,70			€ 1.649.052,70
Entrate Titolo 1.00	+	€ 2.277.598,00	€ 1.435.360,15	€ 257.302,79	€ 1.692.662,94
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 256.019,93	€ 200.507,67	€ -	€ 200.507,67
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 941.482,81	€ 726.734,69	€ 44.569,75	€ 771.304,44
<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)	=	€ 3.475.100,74	€ 2.362.602,51	€ 301.872,54	€ 2.664.475,05
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 3.738.272,13	€ 1.778.203,42	€ 481.541,70	€ 2.259.745,12
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 77.300,00	€ 53.162,46	€ -	€ 53.162,46
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>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)	=	€ 3.815.572,13	€ 1.831.365,88	€ 481.541,70	€ 2.312.907,58
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 340.471,39	€ 531.236,63	-€ 179.669,16	€ 351.567,47
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)	-	€ 28.931,54	€ 28.931,54	€ -	€ 28.931,54

Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 369.402,93	€ 502.305,09	-€ 179.669,16	€ 322.635,93
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 3.488.107,79	€ 403.908,80	€ 104.000,00	€ 507.908,80
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 28.931,54	€ 28.931,54	€ -	€ 28.931,54
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 3.517.039,33	€ 432.840,34	€ 104.000,00	€ 536.840,34
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)	=	€ 3.517.039,33	€ 432.840,34	€ 104.000,00	€ 536.840,34
Spese Titolo 2.00	+	€ 3.666.504,17	€ 156.507,80	€ 209.156,45	€ 365.664,25
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 3.666.504,17	€ 156.507,80	€ 209.156,45	€ 365.664,25
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 3.666.504,17	€ 156.507,80	€ 209.156,45	€ 365.664,25
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 149.464,84	€ 276.332,54	-€ 105.156,45	€ 171.176,09
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) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i>	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i>	+	€ 1.052.157,91	€ 313.762,49	€ 3.750,65	€ 317.513,14
Spese titolo 7 (V) - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i>	-	€ 1.113.122,23	€ 311.491,08	€ 31.175,54	€ 342.666,62
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 1.069.220,61	€ 780.909,04	-€ 312.250,50	€ 2.117.711,24

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 sono indicati pagamenti per azioni esecutive **per euro 0,00**.

L'ente **non ha** attivato 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.

- in caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

N.B. Ai sensi dell'articolo 1 comma 861 come modificato dall'art.9 del Decreto-legge del 06/11/2021 n. 152 l'indicatore è elaborato mediante la piattaforma elettronica per la gestione telematica del rilascio delle certificazioni di cui all'articolo 7, comma 1, del decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35, convertito, con - modificazioni, dalla legge 6 giugno 2013, n. 64. I tempi di ritardo sono calcolati tenendo conto anche delle fatture scadute che le amministrazioni non hanno ancora provveduto a pagare. Limitatamente all'esercizio 2021, le amministrazioni pubbliche, qualora riscontrino, dalle proprie registrazioni contabili, pagamenti di fatture commerciali non comunicati alla piattaforma elettronica, possono elaborare l'indicatore sulla base dei propri dati contabili, con le modalità fissate, includendo anche i pagamenti non comunicati, previa relativa verifica da parte del competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile.

- 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 (31.12.2021) e che ammonta ad euro 3.126,90 (al netto di IVA);

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.121.304,13.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 116.418,61, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 149.385,39 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	430.689,41
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	94.270,80
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	220.000,00
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	116.418,61

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	116.418,61
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	-
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	32.966,78
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	149.385,39

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*	€ 232.813,09
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 341.101,10
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 367.724,78
SALDO FPV	-€ 26.623,68
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 6.947,59
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 4.115,32
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 41.124,02
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 43.956,29
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 232.813,09
SALDO FPV	-€ 26.623,68
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 43.956,29
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 224.500,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 646.658,43
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 1.121.304,13

*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	€ 1.748.960,29	€ 1.683.015,25	€ 1.435.306,15	85,28182677
Titolo II	€ 244.217,34	€ 203.598,14	€ 200.507,67	98,48207356
Titolo III	€ 895.793,31	€ 800.808,69	€ 726.734,69	90,75010038
Titolo IV	€ 3.176.000,00	€ 503.908,80	€ 403.908,80	80,15513918
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

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 e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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:

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	89.609,69
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.687.422,08

<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	(-)	2.613.873,57
- <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		105.724,48
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	79.967,08
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	53.162,46
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		30.028,66
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	(+)	119.300,00
<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>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	28.931,54
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		120.397,12
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	94.270,80
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	

02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	26.126,32
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	32.966,78
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		59.093,10
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	105.200,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	251.491,41
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	503.908,80
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) 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	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	28.931,54
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	291.481,76
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	287.757,70
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) 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-U1-U2-V+E+ E1)		310.292,29
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	220.000,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		90.292,29
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	

Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		90.292,29
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) 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 (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		430.689,41
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		94.270,80
Risorse vincolate nel bilancio		220.000,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		116.418,61
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		32.966,78
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		149.385,39

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		120.397,12
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	13.575,52
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	94.270,80
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ₍₋₎ ⁽²⁾	(-)	32.966,78
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		45.517,58

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziate 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						
						0
						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0		0
Fondo perdite società partecipate						
						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						
		10.000,00				10.000,00
						0
Totale Fondo contenzioso		10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
		337.873,58		64.845,30	-37.593,78	365.125,10
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		337.873,58	0,00	64.845,30	-37.593,78	365.125,10
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						0
						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
	Indennità di fine mandato del Sindaco	89,51		325,50		415,01
	Rinnovi contrattuali dipendenti e segretario comunale	30.000,00		5.000,00	15.000,00	50.000,00
	Rinegoziazioni mutui	12.000,00				12.000,00
	Proventi alienazioni immobili	55.473,00	-30.000,00	24.100,00	-10.373,00	39.200,00
Totale Altri accantonamenti		97.562,51	-30.000,00	29.425,50	4.627,00	101.615,01
Totale		445.436,09	-30.000,00	94.270,80	-32.966,78	476.740,11

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-) le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il F.C.D.E. devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (c) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del F.C.D.E.

Se l'importo della colonna (a) è minore della somma algebrica delle colonne (a) - (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (c) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) - (b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (d) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il F.C.D.E. (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (-).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione

(5) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a 1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/N ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio o N	Impegni N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Vinc. prov. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione	Successione e nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione	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) (b)-(c)-(d)-(e)-(f)-(g))	(i) (a)-(h)
Vincoli derivanti dalla legge												
DIV	Entrate per trasferimenti COVID-19 (vedere relazione della Giunta C.le)	DIV	Maggiori/minori spese, al netto di minori entrate (vedere relazione della Giunta C.le)	100.569,51	23.800,00	36.783,47	59.783,47		1.184,76		0,00	76.384,75
Totale vincoli derivanti dalla legge (V1)				100.569,51		36.783,47	59.783,47	0,00	1.184,76		0,00	76.384,75
Vincoli derivanti da trasferimenti												
555	Fondo solidarietà alimentare	6920	Fondo solidarietà alimentare	86,29		15.044,81	15.044,81				0,00	86,29
562	Contributo centro estivo	3433	Centro estivo- Trasporto ARK Pont/Locana	2.751,25		6.667,40	6.667,40		2.751,25		0,00	0,00
2982	Contributo Regione adeguamento sismico scuola P. Martineti	10388	Adeguamento sismico edificio scolastico P. Martineti			220.000,00					0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (V2)				2.837,54		241.712,21	21.712,21	0,00	2.751,25		220.000,00	220.086,29
Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (V3)				0		0	0	0	0		0	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (V4)				0		0	0	0	0		0	0
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (V5)				0		0	0	0	0		0	0
Totale risorse vincolate (V=V1+V2+V3+V4+V5)				103.407,05	0,00	278.495,68	81.495,68	0,00	3.936,01		220.000,00	296.471,04

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=l1-m1)	0,00	76.384,75
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=l2-m2)	220.000,00	220.086,29
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=l3-m3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=l4-m4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=l5-m5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	220.000,00	296.471,04

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato alla programmazione
 (1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio vincolati, accantonati e destinati agli investimenti i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a 2. Ai
 (2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni)

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 31/12/N ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a) - (b) - (c) + (d) + (e)
2	Avanzo di amministrazione in esecuzione occupazione spazi ed aree pubbliche (proventi concessioni)	U.2.00	Spese in conto capitale	33.646,81	0,00	5.124,00	24.876,00	0,00	3.646,81
1579	Proventi oneri di urbanizzazione	U.2.00	Spese in conto capitale	6.601,85	28.931,54	14.208,44	14.723,10	0,00	6.601,85
3120	Proventi alienazione beni immobili	U.2.00	Spese in conto capitale	1.994,37	21.624,45	0,00	0,00	0,00	23.618,82
2401	Contributo messa in sicurezza lato nord estl Torre Ferranda	U.2.00	Spese in conto capitale	10.373,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.373,00
2975	Proventi concessione aree cimiteriali	U.2.00	Spese in conto capitale	146,41	0,00	0,00	0,00	146,41	0,00
2500	Diritti per estrazioni da cave	U.2.00	Spese in conto capitale	0,00	20.000,00	0,00	3.000,00	0,00	17.000,00
2550	Contributo stato per installazione imp. fotovoltaico presso impinati	U.2.00	Spese in conto capitale	0,00	23,56	0,00	0,00	0,00	23,56
3010		U.2.00	Spese in conto capitale	0,00	100.000,00	100.000,00			0,00
Totale				52.762,44	170.579,55	119.332,44	42.599,10	146,41	61.264,04
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									61.264,04

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione
 (1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a 3 del condizionale dell'esercizio precedente
 (2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non reimpegnate all'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'imputazione del condizionale dell'esercizio N.
 (3) Esclude la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinata agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato imprevisti)

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2021-2022-2023 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 89.609,69	€ 79.967,08
FPV di parte capitale	€ 251.491,41	€ 287.757,70
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 61.368,24	€ 89.609,69	€ 79.967,08
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ 49.368,80	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 61.368,24	€ 40.240,89	€ 79.967,08
- 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	€ -	€ -	€ -
- 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.

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 480.505,66	€ 251.491,41	€ 287.757,70
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ 175.205,83	€ 172.655,82
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 480.505,66	€ 76.285,58	€ 115.101,88
- 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 1.121.304,13, come risulta dai seguenti elementi:

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZ A	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.649.052,70
RISCOSSIONI	(+)	409.623,19	3.080.723,80	3.489.896,99
PAGAMENTI	(-)	721.873,69	2.299.364,76	3.021.238,45
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.117.711,24
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizza	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.117.711,24
RESIDUI ATTIVI	(+)	583.604,58	426.081,66	1.009.686,24
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	664.190,96	974.177,61	1.638.368,57
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE COR	(-)			79.967,08
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C	(-)			287.757,70
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMB	(=)			1.121.304,13

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:		
Parte accantonata ⁽³⁾		
⁽⁴⁾		365.125,10
(solo per le regioni) ⁽⁵⁾		
Fondo anticipazioni liquidità		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contezioso		10.000,00
Altri accantonamenti		101.615,01
Totale parte accantonata (B)		476.740,11
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		76.384,75
Vincoli derivanti da trasferimenti		220.086,29
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
Totale parte vincolata (C)		296.471,04
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investim		61.264,04
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		286.828,94
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁵⁾		0,00
porto è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾		

b) Il 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)	€ 644.867,13	€ 871.158,43	€ 1.121.304,13
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 332.965,40	€ 445.436,09	€ 476.740,11
Parte vincolata (C)	€ -	€ 103.407,05	€ 296.471,04
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 37.453,21	€ 42.389,44	€ 61.264,04
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 274.448,52	€ 279.925,85	€ 286.828,94

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.

In sede di rendiconto il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	49.047,35
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	30.319,73
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2021 spesa corrente	79.367,08

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 accantonata			Parte destinata agli investimenti
		Parte disponibile				
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -				
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -				
Finanziamento spese di investimento	€ 70.200,00	€ 70.200,00				
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 66.300,00	€ 66.300,00				
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -				
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -				
Utilizzo parte accantonata	€ 30.000,00		€ -	€ 30.000,00		
Utilizzo parte vincolata	€ 23.000,00					
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 35.000,00					€ 35.000,00
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ 224.500,00	€ 136.500,00	€ -	€ 30.000,00		€ 35.000,00

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

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.

Art. 187 co. 2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- per il finanziamento di spese di investimento;
- per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- per l'estinzione anticipata dei prestiti. Nelle operazioni di estinzione anticipata di prestiti, qualora l'ente non disponga di una quota sufficiente di avanzo libero, nel caso abbia somme accantonate per una quota pari al 100 per cento del fondo crediti di dubbia esigibilità, può ricorrere all'utilizzo di quote dell'avanzo destinato a investimenti, solo a condizione che garantisca, comunque, un pari livello di investimenti aggiuntivi.

Resta salva la facoltà di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "svincolata", in occasione dell'approvazione del rendiconto, sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo della quota del risultato di amministrazione accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce.

Art.187 3-bis. L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'articolo 193.

Punto 3.3 P.C. 4/2 D.lgs. 118/2011 "Fino a quando il Fondo crediti dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione."

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.35 del 15.04.2022 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. 35. del 15.04.2022 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 990.395,50	€ 409.623,19	€ 583.604,58	€ 2.832,27
Residui passivi	€ 1.427.188,67	€ 721.873,69	€ 664.190,96	-€ 41.124,02

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	€ 4.839,35	€ 33.038,98
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	-€ 0,59	€ 7.805,04
Gestione servizi c/terzi	-€ 2.006,49	€ 280,00
MINORI RESIDUI	€ 2.832,27	€ 41.124,02

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebita 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:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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:

Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2021
€ -	€ -	€ 125.432,51	€ -	€ 11.878,12	€ 33.440,45	€ 28.497,65	€ -
€ -	€ -	€ 126.061,07	€ -	€ 11.878,12	€ 33.440,45		
#DIV/0!	#DIV/0!	101%	#DIV/0!	100%			
€ 272.382,84	€ 310.196,28	€ 322.450,64	€ 312.848,26	€ 346.656,37	€ 488.359,84	€ 494.781,72	€ 365.125,10
€ 60.369,85	€ 100.686,40	€ 117.516,39	€ 75.128,54	€ 48.167,35	€ 212.739,65		
22%	32%	36%	24%	14%			
€ -	€ -	€ 1.207,80	€ -	€ -	€ -	€ 98,80	€ -
€ -	€ -	€ 1.207,80	€ -	€ -	€ -		
#DIV/0!	#DIV/0!	100%	#DIV/0!	#DIV/0!			
€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

Per illustrare la veridicità dei residui attivi di alcune entrate comunali, la tabella deve essere così compilata da inserire il dato risultante dai residui attivi risultante dopo l'operazione di accantonamento ordinario, comprensiva dei residui di competenza.

Per la annualità riportata in colonna, conservati al 31.12.2021 e la colonna riferita al 2021 contiene, al contrario, i dati della sola competenza in conto residui affettuate nel corso dell'esercizio.

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 **non 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 365.125,10.

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;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 0,00, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo anticipazione liquidità

L'ente non ha attivato anticipazioni di liquidità e quindi non si è avvalso della facoltà di vincolare parte della quota di avanzo di amministrazione.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 10.000,00, **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 10.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 10.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 0,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

È stata accantonata la somma di euro 0,00 quale fondo 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.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 50.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente (compreso il rinnovo del contratto relativo ai segretari comunali), per € 12.000,00 per la rinegoziazione di prestiti per l'anno 2015 e 2019, per € 39.200,00 da proventi di alienazione immobili comunali da destinare ad eventuale estinzione anticipata di prestiti.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

Fondo garanzia debiti commerciali

Dalla deliberazione della Giunta Comunale n. 18 del 23.02.2022, l'Ente non è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione il fondo di garanzia debiti commerciali, come risulta dai seguenti dati (Piattaforma dei Crediti Commerciali/AreaRGS e dai conteggi dell'ufficio contabilità):

- | | |
|--|----------------------------|
| ○ Stock del debito al 31/12/2020
(da ultimo aggiornamento PCC/AreaRGS) | € 3.067,89 (al netto IVA); |
| ○ Stock del debito al 31/12/2021
(da ultimo aggiornamento PCC/AreaRGS) | € 3.126,90 (al netto IVA); |
| ○ Fatture pervenute nel corso dell'esercizio 2021
(da PCC/AreaRGS) | € 1.295.122,84 |
| ○ Indicatore di ritardo dei pagamenti anno 2021
(arr. a -3 giorni da PCC/AreaRGS) | - 3,52; |

Rilevato che:

- l'ente non ha rispettato l'obbligo del contenimento dello stock del debito dall'esercizio 2020 all'esercizio 2021, poiché detta grandezza finanziaria non si è ridotta, ma ha determinato un valore negativo -1,92% (differenza molto lieve pari ad € 59,01, consistente dallo stock del debito al 31/12/2021 di € 3.126,90 - € 3.067,89 lo stock del debito al 31/12/2020), ed essendo l'ammontare dello stock del debito dell'anno 2021 di € 3.126,90 **non superiore al 5%** del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio (€ 1.295.122,84 x 5% = € 64.756,14,) non si è proceduto alla costituzione del Fondo di garanzia in fase di stesura del bilancio di previsione 2022 – 2024;
- l'ente ha un indicatore di ritardo sui pagamenti pari a – 3,52 GIORNI (arr. a – 3 giorni da PCC/areargs),
- alla luce delle informazioni esposte l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali per l'annualità 2022 non si applica come disposto dall'art 1, comma 862 di cui al punto a), punto b), punto c) punto d), poiché non sussistono le condizioni;
- l'ente ha pubblicato l'ammontare complessivo dei debiti, di cui all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, e ha trasmesso alla piattaforma elettronica le comunicazioni di cui al comma 867 e le informazioni relative all'avvenuto pagamento delle fatture;

Si evidenzia pertanto che l'Ente non è soggetto all'obbligo di accantonamento del fondo garanzia debiti commerciali per l'esercizio 2022.

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:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.720.470,76	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 163.470,18	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 505.281,23	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 2.389.222,17	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 238.922,22	
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)	€ 31.379,25	
(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)	€ 207.542,97	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 31.379,25	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		€ 1,31

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/n e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 1.081.202,14
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 53.162,46
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
4) a dedurre quote mutuo a totale carico dello Stato erroneamente conteggiate negli anni precedenti, come da conteggi tratti dal sito Cassa DD.PP. Il totale di fine anno corrisponde con i dati della Cassa DD.PP.	-	€ 99.298,67
TOTALE DEBITO	=	€ 928.741,01

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 1.217.962,95	€ 1.163.624,80	€ 1.081.203,14
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 54.338,15	-€ 37.625,22	-€ 53.162,46
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	-€ 44.796,44	-€ 99.298,67
(quota mutuo parziale a totale carico dello Stato)			
Totale fine anno	€ 1.163.624,80	€ 1.081.203,14	€ 928.742,01
Nr. Abitanti al 31/12	3.290,00	3.221,00	3.155,00
Debito medio per abitante	353,69	335,67	294,37

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 25.328,00	€ 33.161,92	€ 31.379,25
Quota capitale	€ 54.338,15	€ 37.625,22	€ 53.162,46
Totale fine anno	€ 79.666,15	€ 70.787,14	€ 84.541,71

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha utilizzato anticipazioni di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti.

Contratti di leasing e/o operazioni

L'Organo di revisione **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

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 non risulta debiti fuori bilancio da riconoscere e/o finanziare nel corso del 2021.

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): € 430.689,41
- W2 (equilibrio di bilancio): € 116.418,61
- W3 (equilibrio complessivo): € 149.385,39.

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

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 36.116,66	€ 35.454,65	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 3.582,63	€ 3.582,63	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 101,00	€ 101,00	€ -	€ -
TOTALE	€ 39.800,29	€ 39.138,28	€ -	€ -

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **aumentate** di Euro 4.542,28 (cap.185 E), rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per i seguenti motivi: maggiori incassi/versamenti da parte degli utenti oppure tardivi riversamenti da parte della Tesoreria dello Stato (anziché entro il mese di dicembre 2020, i versamenti sono stati ricevuti nel mese di gennaio 2021).

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 34.550,93	
Residui riscossi nel 2021	€ 33.155,29	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.395,04	
Residui al 31/12/2021	€ 0,60	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 0,60	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 non hanno subito sostanziali variazioni rispetto a quelle dell'esercizio 2020

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 483.503,45	
Residui riscossi nel 2021	€ 207.879,18	

Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 275.624,27	57,01%
Residui della competenza	€ 219.157,45	
Residui totali	€ 494.781,72	
FCDE al 31/12/2021	€ 365.125,10	73,80%

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	€ 9.707,11	€ 4.915,59	€ 21.624,45
Riscossione	€ 9.707,11	€ 4.915,59	€ 21.624,45

Non sono stati utilizzati oneri di urbanizzazione impiegati per finanziare spese Covid-19.:

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	€ 2.846,30	€ 2.987,20	€ 5.971,72
riscossione	€ 2.846,30	€ 2.558,10	€ 5.872,92
%riscossione	100,00	85,64	98,35

La parte vincolata del (50%) risulta destinata interamente alle spese correnti come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 2.846,30	€ 2.987,20	€ 5.971,72
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 2.846,30	€ 2.987,20	€ 5.971,72
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 2.846,30	€ 2.987,20	€ 5.971,72
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

La somma esposta nella tabella è stata destinata, ai sensi del comma 4 dell'art. 208 del D. Lgs. n. 285/1992, al finanziamento anche solo parzialmente dei seguenti interventi di spesa di parte corrente:

€ 1.492,93 (1/2 del 50%, cioè 25% di € 5.971,72) alla missione 10/programma 05/titolo I (cap.7312): miglioramento viabilità e ammodernamento della segnaletica;

€ 1.492,93 (1/2 del 50%, cioè 25% di € 5.971,72) alla missione 03/programma 01/titolo I (cap. 2190/2155): potenziamento attività di controllo (spese per il funzionamento dell'ufficio di polizia municipale - spese per l'armamento);

€ 2.985,86 (50% di € 5.971,72) alla missione 10/programma 05/titolo I (cap. 7310): miglioramento della viabilità.

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 429,10	
Residui riscossi nel 2021	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 429,10	
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 98,80	
Residui totali	€ 98,80	
FCDE al 31/12/2021	€ -	0,00%

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.

Si precisa che a partire dal 01.07.2021 i proventi delle sanzioni amministrative sono stati incassati dall'Unione Montana Valli Orco e Soana, a seguito della convenzione per il servizio della polizia locale in forma associata con altri Comuni dell'Unione medesima.

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

L'Ente non riscuote fitti attivi, ma le uniche entrate patrimoniali sono relative ai canoni ed ai sovracani per la derivazione dell'acqua degli impianti idroelettrici.

Fra i proventi derivanti dalla gestione dei beni sono stati inseriti i canoni per le occupazioni spazi ed aree pubbliche, i diritti sulle pubbliche affissioni e la pubblicità (CUP) ed i proventi delle concessioni cimiteriali.

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

L'Organo di revisione deve porre particolare attenzione ai trasferimenti ricevuti e verificare la correttezza della contabilizzazione e dell'utilizzo di tali entrate, nel rispetto dello specifico vincolo, come pure risulta necessario verificare quanta parte delle risorse accertate derivanti da trasferimenti di cui sopra sono state effettivamente utilizzate durante l'anno, distintamente per tipologia.

L'avanzo vincolato da fondo funzioni fondamentali può essere applicato, nelle diverse modalità previste dal Dlgs 118/2011 e smi, dal principio contabile applicato All. 4/2 Dlgs 118/2011 e smi e dal Dlgs 267/2000 e smi Tuel. anche da parte degli enti locali in disavanzo di amministrazione, posta la deroga prevista dall'art. 1 comma 823 circa l'applicazione dell'art. 1 commi 897 e 898 Legge 145/2018. Non è invece possibile applicare interamente l'avanzo vincolato derivante dagli altri "Fondi Covid-19", da parte

degli enti locali in situazione di disavanzo di amministrazione, posto il vincolo normativo sopra richiamato.

Si raccomanda l'Organo di revisione di verificare a campione anche l'inerenza delle spese certificate, per l'utilizzo del fondo funzioni fondamentali, come maggiori spese da Covid-19 e verificare la quantificazione delle eventuali risorse non utilizzate da esporre nell'avanzo.

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 (per i ristori assegnati nel 2020).

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

Ristori specifici di spesa 2021:

- Fondo per la solidarietà alimentare € 15.044,81;
- Fondo per concessione riduzione tari attività economiche (art.6, c.1, D.L. 73/2021): € 17.686,63;
- Contributo per centri estivi: € 6.667,40;
- Ristoro perdite servizio trasporto alunni: € 1.290,47

Ristori specifici di entrata 2021:

- Ristoro minori entrate IMU per turismo: € 1.150,47;
- Ristoro IMU 1° rata per immobili posseduti dai soggetti per i quali ricorrono le condizioni art.1, commi da 1 a 4, D.L.41/2021 (versamenti partite IVA): € 1.140,60;
- Ristori per minori entrate derivanti da tosap e cosap per un totale di € 5.581,18 versati nel 2021 ed € 5.563,29 versati nel mese di aprile 2022 (pertanto incassati sul bilancio esercizio 2022).

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 **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 23.000,00 (a sostegno delle riduzioni/agevolazioni concessi in tema di TARI).

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato le economie registrate nel riaccertamento 2021. (FAQ Arconet 44 e 45 pubblicate il 1.3.2022)

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente **ha riportato correttamente** l'avanzo vincolato relativo ai ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e ai ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)	Importo
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	0,00
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma I, D.L. n. 137/2020)	86,29
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma I, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	0,00
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	0,00
Anno 2020 - Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi I e I-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	0,00
Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma I, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	0,00

Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	2.751,00
2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	0,00
Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	0,00
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	0,00
Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	0,00
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	15.044,81
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	17.686,63
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	6.667,40
Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	1.290,47
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	0,00
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L n. 137/2020	0,00
Totale	43.526,60

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha utilizzato** la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020 così come modificato dall'art.30 co.2-bis del DI 41/2021.

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	€ 531.450,54	€ 539.410,28	7.959,74
102	imposte e tasse a carico ente	€ 37.605,22	€ 37.664,62	59,40
103	acquisto beni e servizi	€ 1.279.306,60	€ 1.609.901,08	330.594,48
104	trasferimenti correnti	€ 219.005,88	€ 303.519,34	84.513,46

105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 33.161,92	€ 31.379,25	-1.782,67
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 8.332,20	€ 7.000,00	-1.332,20
110	altre spese correnti	€ 29.035,55	€ 84.999,00	55.963,45
TOTALE		€ 2.137.897,91	€ 2.613.873,57	475.975,66

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	€ 808.089,41	€ 291.481,76	-516.607,65
203	Contributi agli investimenti	€ -	€ -	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	0,00
TOTALE		€ 808.089,41	€ 291.481,76	-516.607,65

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 708.925,93;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2013 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- 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; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 6.174,47;
- 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.

Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, le comunità montane e le unioni di comuni, il limite di spesa non si applica all'utilizzo di dipendenti a tempo pieno di altre amministrazioni locali autorizzati dall'amministrazione di provenienza, purché ciò avvenga nei limiti dell'ordinario orario di lavoro settimanale e non si tratti di prestazioni aggiuntive al di fuori dell'ordinario orario di lavoro.

(deliberazione Corte conti, sezione autonomie, 20 maggio 2016, n. 23). Il limite di spesa non si applica anche per l'utilizzo contemporaneo di un dipendente da parte di più enti, all'interno dell'ordinario orario di lavoro, e per i dipendenti in posizione di comando. La minore spesa dell'ente titolare del rapporto di lavoro a tempo pieno non può, comunque, generare spazi da impiegare per spese aggiuntive di personale o nuove assunzioni.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2021, 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 tra i 3000 ed i 4.999 abitanti con un valore soglia del 27,20% (parere del revisore verbale n.1 del 23.03.2022). Ai sensi dei conteggi effettuati secondo la nuova disciplina, il parametro di spesa di personale su entrate correnti, come da ultimo consuntivo approvato (anno 2020), risulta essere pari al 25,89%, e, pertanto, il Comune si pone al di sotto del "valore soglia", secondo la classificazione indicata dal DPCM all'articolo 4, tabella 1;

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.

	Media 2011/2013	rendiconto 2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 656.208,26	€ 539.410,28
Spese macroaggregato 103	€ 3.269,71	€ 22.464,40
Irap macroaggregato 102	€ 40.616,19	€ 36.101,51
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 49.047,35
Trasf.quota convenzione di segreteria ad altro Comune	€ 8.831,77	€ 40.000,00
Quota cantieri lavoro gestiti dall'Unione Montana Valli Orco e Soana		€ 6.676,16
Rinnovi contrattuali mac.110		€ 5.000,00
Totale spese di personale (A)	€ 708.925,93	€ 698.699,70
(-) Componenti escluse (B)	€ 95.033,56	€ 152.015,83
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		€ -
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 613.892,37	€ 546.683,87
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

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).

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.

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 ha verificato 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 **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

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 26.11.2021 (deliberazione CC. n.51) 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 nessuna società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

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.

Durante l'esercizio 2021, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.175/2016.

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

L'Ente ha ricevuto, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021, risorse per € 0,00

Risultano residui al 31/12/2021 relativi al PNRR per euro 0,00

L'Ente ha in corso di attuazione interventi correlati al PNRR (situazione al 31.12.2021) per la messa in sicurezza del territorio a rischio idrogeologico di cui al punto A) del D.M. 05.08.2020 (art.1. comma 139, L.145/2018) ed all'1 comma 139 L.160/2016 (graduatoria 2021 PNRR); sono pervenuti n. 2 acconti nel corso del 2021 in relazione alle seguenti opere:

- € 18.535,87 quale acconto del contributo dallo Stato per i lavori di messa in sicurezza del versante nord est della Torre Ferranda (tot.contributo € 100.000,00 – cap.2975/2 E – cap. 11908 U);
- € 123.724,92 quale acconto del contributo dallo Stato per i lavori di "Strada Moletti – Regimazione acque meteoriche e sostituzione tubazione di scarico Via Moletti e Via A. Moro – Realizzazione canalizzazione di scarico -Progetto ATO 2730 (cap. 2951/2 E – cap. 11903 U);

Siccome trattasi di opere in corso di realizzazione, si è proceduto a portare a F.P.V. sul bilancio 2022 la parte già finanziata con gli acconti sopra ricevuti, mentre la differenza è stata re.imputata quale entrata/spesa correlata sul bilancio per l'esercizio 2022 (determinazione del responsabile del servizio finanziario n.525/31.12.2021 e presa d'atto con deliberazione della Giunta Comunale n.1 del 14.01.2022).

L'Organo di revisione ha effettuato delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento e gestione dei Fondi del PNRR e verificato che l'Ente ha tenuto conto delle indicazioni sulle modalità di contabilizzazione indicate nella FAQ 48 del 15/12/2021 (art. 9 del d.l. 152/2021, dall'articolo 2 del DM 11 ottobre 2021 e dall'art. 15, co. 3, d.l. n. 77/2021) di Arconet.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

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 aggiornati** con riferimento al 31/12/2021

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

ATTIVO

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020	differenze
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI			
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	854,28	2.797,31	-1.943,03
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	0,00
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00
	5 Avviamento	0,00	0,00	0,00
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.996,60	699,59	2.297,01
	9 Altre	0,00	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	3.850,88	3.496,90	353,98
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>			
II	1 Beni demaniali	3.833.369,56	3.834.125,35	-755,79
	1.1 Terreni	0,00	0,00	0,00
	1.2 Fabbricati	462.237,10	474.363,57	-12.126,47
	1.3 Infrastrutture	3.268.739,04	3.253.464,47	15.274,57
	1.9 Altri beni demaniali	102.393,42	106.297,31	-3.903,89
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	6.457.371,51	4.626.123,13	1.831.248,38
	2.1 Terreni	1.539.154,32	1.216.340,40	322.813,92
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
	2.2 Fabbricati	4.204.331,20	2.666.274,40	1.538.056,80
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
	2.3 Impianti e macchinari	3.467,87	2.687,81	780,06
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	31.700,45	33.640,39	-1.939,94
	2.5 Mezzi di trasporto	7.640,00	15.600,00	-7.960,00
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	18.148,82	23.895,74	-5.746,92
	2.7 Mobili e arredi	27.749,88	4.370,29	23.379,59
	2.8 Infrastrutture	582.584,39	618.056,03	-35.471,64
	2.99 Altri beni materiali	42.594,58	45.258,07	-2.663,49
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	22.820,72	1.457.855,74	-1.435.035,02
.0				
0	Totale immobilizzazioni materiali	10.313.561,79	9.918.104,22	395.457,57

IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
1	Partecipazioni in	34.977,84	17.811,78	17.166,06
a	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
b	imprese partecipate	1.909,02	1.859,12	49,90
c	altri soggetti	33.068,82	15.952,66	1.598,00
2	Crediti verso	0,00	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
d	altri soggetti	0,00	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	34.977,84	17.811,78	17.166,06
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	10.352.390,51	9.939.412,90	412.977,61
	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	0,00
	Totale rimanenze	0,00	0,00	0,00
II	<u>Crediti (2)</u>			
1	Crediti di natura tributaria	159.416,87	190.764,13	-31.347,26
	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento</i>			
a	della sanità	0,00	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	159.416,87	189.806,08	-30.389,21
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	958,05	-958,05
2	Crediti per trasferimenti e contributi	322.716,76	323.910,38	-1.193,62
a	verso amministrazioni pubbliche	282.916,76	239.110,38	43.806,38
b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	39.800,00	84.800,00	-45.000,00
3	Verso clienti ed utenti	27.667,92	21.128,99	6.538,93
4	Altri Crediti	198.826,70	183.451,93	15.374,77
a	verso l'erario	64.067,11	68.233,51	-4.166,40
b	per attività svolta per c/terzi	86.686,68	90.058,68	-3.372,00
c	altri	48.072,91	29.159,74	18.913,17
	Totale crediti	708.628,25	719.255,43	-10.627,18
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
1	Partecipazioni	0,00	0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>			
1	Conto di tesoreria	2.117.711,24	1.649.052,70	468.658,54
a	Istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00
b	presso Banca d'Italia	2.117.711,24	1.649.052,70	468.658,54
2	Altri depositi bancari e postali	5.089,32	1.211,38	3.877,94

3	Denaro e valori in cassa	570,64	673,49	-102,85
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	2.123.371,20	1.650.937,57	472.433,63
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.831.999,45	2.370.193,00	461.806,45
	D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	0,00	0,00	0,00
2	Risconti attivi	0,00	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	13.184.389,96	12.309.605,90	874.784,06

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

Crediti verso lo Stato

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente riguardano i crediti IVA che sono diminuiti di € 4.166,40 rispetto al 2020 (maggiore IVA a debito)

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato All.4/3 e 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 indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato All.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 all. 4/3.

E' stato effettuato il confronto tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 365.125,10 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato All.4/3. Tali crediti **risultano** negli elenchi allegati al rendiconto.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

PASSIVO

Patrimonio netto

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	2.854.942,73	0,00	2.854.942,73
II	Riserve	9.568.881,67	0,00	9.568.881,67
b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	63.249,55	0,00	63.249,55
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	9.505.632,12	0,00	9.505.632,12
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00	0,00
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	0,00
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-1.918.159,03	0,00	1.918.159,03
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	10.505.665,37	9.801.215,09	704.450,28
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00	0,00
3	Altri	111.615,01	0,00	111.615,01
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	111.615,01	0,00	111.615,01
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00	0,00
	D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	928.741,01	1.081.202,14	-152.461,13
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	928.741,01	1.081.202,14	-152.461,13
2	Debiti verso fornitori	1.234.162,92	1.063.711,18	170.451,74
3	Acconti	0,00	0,00	0,00
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	100.005,65	91.671,22	8.334,43
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00	0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	82.240,37	74.555,84	7.684,53
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00

d	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
e	altri soggetti	17.765,28	17.115,38	649,90
5	Altri debiti	304.200,00	271.806,27	32.393,73
a	tributari	3.866,76	3.260,36	606,40
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	8.090,20	3.374,61	4.715,59
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00	0,00
d	altri	292.243,04	265.171,30	27.071,74
TOTALE DEBITI (D)		2.567.109,58	2.508.390,81	58.718,77
<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>				
I	Ratei passivi	0,00	0,00	0,00
II	Risconti passivi	0,00	0,00	0,00
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
b	da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		13.184.389,96	12.309.605,90	874.784,06
<u>CONTI D'ORDINE</u>				
	1) impegni su esercizi futuri	0,00	0,00	0,00
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		0,00	0,00	0,00

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo
 (2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

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 (**rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui**);

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

La conciliazione fra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

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.

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 0,00 e contributi agli investimenti per euro 0,00

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.
- d) 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.

L'ORGANO DI REVISIONE



The image shows a handwritten signature in black ink over a circular official stamp. The stamp contains the text 'COMUNE DI PONT CANAVESE' around the perimeter and 'ORGANO DI REVISIONE' in the center. There is also a smaller circular emblem within the stamp.