

COMUNE DI SALASSA

Città metropolitana di Torino

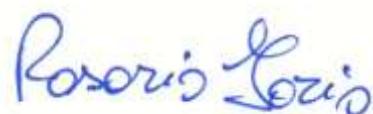
Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

ROSARIO IORIO



Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	12
Risultato di amministrazione	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità	19
Fondo anticipazione liquidità	19
L'ente non ha beneficiato dell'anticipazione di liquidità di cui al D.L. 35/2013 e pertanto non ha effettuato accantonamenti a tale titolo nel risultato di amministrazione.	19
Fondi spese e rischi futuri	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	20
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	21
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	22
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione	24
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	26
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	27
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	27
STATO PATRIMONIALE	28
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	30
CONCLUSIONI	31

Comune di Salassa
Organo di revisione

Verbale n. 2 del 04/05/2022

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:

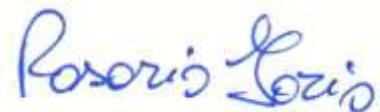
- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

presenta

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

Salassa, li 04/05/2022

L'Organo di revisione

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Rosario Loris".

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Iorio Rosario, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 24 del 28.11.2020;

- ◆ ricevuta in data 03/05/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 14 del 08/04/2022, 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;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 per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 24 del 05/10/2017;

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. 17
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. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 7
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 5
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. XXX

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta. Si invita l'ente ad una maggiore attenzione sulla programmazione al fine di ridurre il numero delle variazioni.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Salassa registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1.821 abitanti.

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non 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;

- 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 (determina n 8 del 18/02/22), allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- l'Ente **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 l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- 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 ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	1.233.219,85
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	1.233.219,85

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 940.523,68	€ 1.150.196,60	€ 1.233.219,85
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 1.150.196,60			€ 1.150.196,60
Entrate Titolo 1.00	+	€ 1.222.311,38	€ 860.124,31	€ 65.160,96	€ 925.285,27
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 93.125,16	€ 57.185,98	€ 2.395,93	€ 59.581,91
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 252.221,58	€ 147.234,05	€ 12.205,74	€ 159.439,79
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
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)	=	€ 1.567.658,12	€ 1.064.544,34	€ 79.762,63	€ 1.144.306,97
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 1.365.394,61	€ 832.344,54	€ 118.919,77	€ 951.264,31
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 40.332,00	€ 40.331,41	€ -	€ 40.331,41
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 1.405.726,61	€ 872.675,95	€ 118.919,77	€ 991.595,72
Differenza D (D=B-C)	=	€ 161.931,51	€ 191.868,39	-€ 39.157,14	€ 152.711,25
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 161.931,51	€ 191.868,39	-€ 39.157,14	€ 152.711,25
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 362.805,00	€ 181.881,33	€ -	€ 181.881,33
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)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 362.805,00	€ 181.881,33	€ -	€ 181.881,33
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)	=	€ 362.805,00	€ 181.881,33	€ -	€ 181.881,33
Spese Titolo 2.00	+	€ 622.515,43	€ 175.275,39	€ 82.900,58	€ 258.175,97
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 622.515,43	€ 175.275,39	€ 82.900,58	€ 258.175,97
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 622.515,43	€ 175.275,39	€ 82.900,58	€ 258.175,97
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 259.710,43	€ 6.605,94	-€ 82.900,58	-€ 76.294,64
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 finanzia.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 336.323,38	€ 180.314,56	€ 1.311,83	€ 181.626,39
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 355.794,27	€ 168.524,02	€ 6.495,73	€ 175.019,75
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+T)	=	€ 1.032.946,79	€ 210.264,87	-€ 127.241,62	€ 1.233.219,85

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 0 giorni.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 413.245,78

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 231.905,63, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 196.780,10 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	413.245,78
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	138.246,96
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	43.093,19
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	231.905,63

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	231.905,63
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	35.125,53
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	196.780,10

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*	€ 182.600,08
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 49.030,11
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 31.245,22
SALDO FPV	€ 17.784,89
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 39,74
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 19.759,63
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 19.719,89
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 182.600,08
SALDO FPV	€ 17.784,89
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 19.719,89
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 212.860,81
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 867.745,57
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 1.300.711,24

*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	€ 1.049.781,51	€ 1.081.344,63	€ 860.124,31	79,54
Titolo II	€ 88.230,90	€ 63.433,42	€ 57.185,98	90,15
Titolo III	€ 213.486,70	€ 204.730,26	€ 147.234,05	71,92
Titolo IV	€ 362.805,00	€ 270.274,79	€ 181.881,33	67,29
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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	22.773,99
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.349.508,31
<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	(-)	1.039.597,00
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		-
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	18.798,95
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 ammort. dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	40.331,41
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D1-D2-E-E1-F1-F2)		273.554,94
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	(+)	53.860,81
<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	(-)	-
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)		327.415,75
- Risorse accantonate di parte corrente stanziante nel bilancio dell'esercizio N	(-)	138.246,96
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	-
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		189.168,79
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	35.125,53
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		154.043,26
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	159.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	26.256,12
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	270.274,79
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	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	357.254,61
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	12.446,27
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)		85.830,03
Z(1) Risorse accantonate in c/capitale stanziante nel bilancio dell'esercizio N	(-)	43.093,19
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	42.736,84
Z(2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		42.736,84
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		42.736,84
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
Z5) 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)		413.245,78
Risorse accantonate stanziante nel bilancio dell'esercizio N		138.246,96
Risorse vincolate nel bilancio		43.093,19
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		231.905,63
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		35.125,53
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		196.780,10
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		327.415,75
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	-
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziante nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	138.246,96
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	35.125,53
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		154.043,26

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 stanziare 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						0,00
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						0,00
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
Lodo ASA		210.000,00	0,00	0,00	0,00	210.000,00
Totale Fondo contenzioso		210.000,00	0,00	0,00	0,00	210.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
20.02.1 - Fondo crediti di dubbia esigibilità		156.803,67	0,00	125.681,07	35.125,53	317.610,27
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		156.803,67	0,00	125.681,07	35.125,53	317.610,27
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0,00
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
20.03.1 - Fondo fine mandato sindaco		1.871,63	0,00	1.302,00	0,00	3.173,63
01.02.1 - Diritti di Rogito al Segretario Comunale (anno 2015)		1.293,24	-1.293,24	0,00	0,00	0,00
20.03.1 - Fondi rinnovi contrattuali		6.978,35	0,00	8.967,50	0,00	15.945,85
00.00.1 - Fondo innovazione (art.113, comma 4, D.LGS.50/2016)		0,00	0,00	780,23	0,00	780,23

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 N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo plurennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)+(d)-(e)+(g)	(i)=(a)-(c)-d+(e)-(f)-(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
4.0400-E	Cessione area di proprietà comunale	50.02.4	Estinzione anticipata mutui CCDDPP	300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00
102-E.2.0	Fondo funzioni fondamentali e ristoro TOSAP e IMU		Minori entrate e maggiori spese (al netto delle minori spese) esclusi spese finanziate da ristori specifici.	49.647,08	49.647,08	15.687,68	22.241,57	0,00	0,00	0,00	43.093,19	43.093,19
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				49.947,08	49.647,08	15.687,68	22.241,57	0,00	0,00		43.093,19	43.393,19
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
102/6/1-E	Fondo statale centri estivi ex art. 105 DI Rilancio	12.05.1	Contributo per organizzazione centro estivo per ragazzi	336,42	336,42	0,00	336,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
102/2/1-E	Rimborso per Elezioni da Amministrazioni Centrali	01.07.1	Spese per consultazioni elettorali	2.110,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.110,04
102/2/1-E	Contributo sanificazione locali seggi elettorali (Art.34, C.1 DL 104/2020)	01.07.1	Spese per consultazioni elettorali	1.669,17	1.669,17	0,00	1.669,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
102/11/1	Contributo a ristoro imprese servizio trasporto scolastico - Emergenza COVID-19	04.02.1	Ristoro imprese servizio trasporto scolastico - emergenza COVID-19	0,00	0,00	1.038,00	1.038,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
102/6/1-E	Contributo per Estate Ragazzi, attività socioeducative e ricreative dei minori	12.05.1	Attività socioeducative e ricreative dei minori - Servizi	0,00	0,00	4.221,65	4.221,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
102/13/1	Contributo per agevolazioni TARI	14.01.1	-Covid-19 - Aiuti a imprese	0,00	0,00	14.148,62	14.148,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
102/13/1	Contributo per sostegno alle famiglie	12.05.1	-Interventi per le famiglie - Trasferimenti	0,00	0,00	7.725,33	7.725,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
384/1/1-E	Contributo statale alle attività economiche	14.02.2	Contributi alle attività economiche	0,00	0,00	11.804,00	11.804,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				4.115,63	2.005,59	38.937,60	40.943,19	0,00	0,00		0,00	2.110,04
Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
1.03.01 - F.S.C.		01.11.1	Fondo miglioramento efficienza servizi e straordinari	8.922,43	8.922,43	0,00	8.922,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.03.01 - F.S.C.		01.11.1	Oneri di F.E.S. e straordinari	2.123,54	2.123,54	0,00	2.123,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.03.01 - F.S.C.		01.11.1	IRAP su F.E.S. e straordinari	758,63	758,63	0,00	758,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
51/1/1 - E	Maggiore acconto T.A.R.I. versato anno 2020 da	01.04.1	Sgravi e restituzione di tributi	6.110,00	6.110,00	0,00	6.110,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
90200-E.5	L.R.13/1989 Superamento eliminazione barriere archi	99.01.7	L.R.13/1989 Superamento eliminazione barriere archi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-11.493,00	0,00	0,00	11.493,00
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				17.914,60	17.914,60	0,00	17.914,60	0,00	-11.493,00		0,00	11.493,00
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (I/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				71.977,31	69.567,27	54.625,28	81.099,36	0,00	-11.493,00		43.093,19	56.996,23

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	€ 22.773,99	€ 18.798,95
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ 9.579,63	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ 13.194,36	€ 15.109,67
- 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***	€ -	€ -	€ 3.689,28
- 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.

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 82.578,60	€ 26.256,12	€ 12.446,27
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ 22.227,85	€ 7.381,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 4.028,27	€ 5.065,27
- 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	---	---	€ -

In sede di rendiconto 2021 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	11.160,43
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	3.949,24
Altri incarichi	3.689,28
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(**) Incarichi non concluse per	-
Totale FPV 2021 spesa corrente	18.798,95
** specificare	

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 1.300.711,24, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.150.196,60
RISCOSSIONI	(+)	81.074,46	1.426.740,23	1.507.814,69
PAGAMENTI	(-)	208.316,08	1.216.475,36	1.424.791,44
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.233.219,85
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.233.219,85
RESIDUI ATTIVI	(+)	136.368,19	375.384,87	511.753,06
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	9.966,79	403.049,66	413.016,45
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			18.798,95
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			12.446,27
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)⁽²⁾	(=)			1.300.711,24

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)	€ 820.544,21	€ 1.080.606,38	€ 1.300.711,24
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 313.422,05	€ 376.946,89	€ 549.026,14
Parte vincolata (C)	€ 36.750,00	€ 71.977,31	€ 56.996,23
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 119.330,81	€ 99.419,50	€ 84.833,48
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 351.041,35	€ 532.262,68	€ 609.855,39

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 43.000,00	€ 43.000,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 1.293,24		€ -	€ -	€ 1.293,24					
Utilizzo parte vincolata	€ 69.567,57					€ 49.647,38	€ 2.005,59	€ -	€ 17.914,60	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 99.000,00									€ 99.000,00
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 12 del 31/03/2022 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 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 217.482,39	€ 81.034,72	€ 375.384,87	€ 238.937,20
Residui passivi	€ 238.042,50	€ 228.075,71	€ 403.049,66	€ 393.082,87

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	€ 39,74	€ 8.266,63
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 11.493,00
MINORI RESIDUI	€ 39,74	€ 19.759,63

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	€ 8.258,52	€ 15.505,66	€ 100.137,38	€ 17.193,18	€ 1.519,64	€ 2.891,38	€ 101.616,06	€ 86.197,80
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 18.125,52	€ 100.137,38	€ 17.193,18	€ 1.519,64	€ 2.891,38		
	Percentuale di riscossione	0%	117%	100%	100%	100%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 25.306,75	€ 38.612,33	€ 67.436,35	€ 75.411,99	€ 101.145,14	€ 163.786,89	€ 222.750,18	€ 185.188,28
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 5.378,50	€ 9.634,03	€ 8.623,88	€ 11.351,28	€ 56.417,98		
	Percentuale di riscossione	0%	14%	14%	11%	11%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 1.347,70	€ 1.306,80	€ 1.062,40	€ 1.685,80	€ 27.151,57	€ 29.105,38	€ 65.415,23	€ 45.703,10
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 1.306,80	€ 1.062,40	€ 1.685,80	€ 4.626,59	€ 3.207,20		
	Percentuale di riscossione	0%	100%	100%	100%	17%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 17.600,00	€ 20.046,71	€ 17.600,00	€ 3.300,00	€ 1.125,00	€ -	€ 4.624,00	€ 521,09
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 2.446,71	€ 17.600,00	€ 3.300,00	€ 1.125,00	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	12%	100%	100%	100%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 317.610,27

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, 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, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

L'Organo di revisione ha verificato, nel caso in cui ricorrano le condizioni di cui all'art.39-quater, comma 1 del d.l. 30 dicembre 2019, n.162, convertito dalla legge 28 febbraio 2020, n.8, che l'Ente a decorrere dall'esercizio finanziario 2021 **non ha effettuato** il ripiano del maggiore disavanzo emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, in non più di quindici annualità, in quote annuali costanti, in quanto non ricorrono le condizioni.

Fondo anticipazione liquidità

L'ente non ha beneficiato dell'anticipazione di liquidità di cui al D.L. 35/2013 e pertanto non ha effettuato accantonamenti a tale titolo nel risultato di amministrazione.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 210.000,00, **determinato/non 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 210.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 210.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 0,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Euro 0,00 già accantonati negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, L'Organo di revisione rileva che il contenzioso ha ad oggetto il lodo ASA, a fronte del quale la Corte di Appello di Torino si è già espressa in due gradi di giudizio, dichiarando nullo il procedimento a carico dei comuni del Canavesano coinvolti. Si attende ancora l'esito del ricorso in cassazione. La somma è stata accantonata in base all'entità dell'importo della transazione, in un primo momento paventata.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'ente non ha accantonato alcuna somma in quanto non risultano perdite dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 1.871,63
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.302,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.173,63

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 15.945,85 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente;

€ 780,23 Fondo innovazione (art.113,comma 4, D.LGS.50/2016)

€ 1.516,16 Incentivi funzioni tecniche art113 comma 3 D.Lgs.50/2016

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 989.726,50	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 17.271,67	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 175.207,66	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 1.182.205,83	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 118.220,58	
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)	€ 11.138,21	
(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)	€ 107.082,37	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 11.138,21	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		0,94%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€	435.839,95
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€	40.331,41
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	395.508,54

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 511.995,46	€ 469.180,14	€ 435.839,95
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 38.113,22	-€ 33.340,19	-€ 40.331,41
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 4.702,10		
Totale fine anno	€ 469.180,14	€ 435.839,95	€ 395.508,54
Nr. Abitanti al 31/12	1.850,00	1.840,00	1.821,00
Debito medio per abitante	253,61	236,87	217,19

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 13.356,40	€ 12.276,99	€ 11.138,21
Quota capitale	€ 38.113,22	€ 33.340,19	€ 40.331,41
Totale fine anno	€ 51.469,62	€ 45.617,18	€ 51.469,62

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

Concessione di garanzie

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto nel 2021, ai sensi dell'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 anticipazioni di liquidità dalla Cassa depositi e

Contratti di leasing e/o operazioni

L'ente **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 l'Ente non ha debiti fuori bilancio.

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): € 413.245,78
- W2 (equilibrio di bilancio): € 231.905,63
- W3 (equilibrio complessivo): € 196.780,10

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, rileva che, a seguito di un versamento anomalo a titolo di addizionale comunale IRPEF di € 32.405,21 effettuato in data 05/08/2021 con valuta 06/08/2021 al codice tributo 3844, l'importo accertato nell'anno 2021 a tale titolo è di € 32.413,21 più alto rispetto a quello dell'anno precedente. Con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2021
			Competenza	
			Esercizio 2021	
Recupero evasione IMU e TASI	€ 508.953,42	€ 410.228,74	€ 4.971,50	€ 86.197,80
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 280.278,68	€ 221.315,39	€ 38.777,85	€ 185.188,28
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ 92,48	€ -	€ -
TOTALE	€ 789.232,10	€ 631.636,61	€ 43.749,35	€ 271.386,08

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 non si discostano sensibilmente rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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

IMU e TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	2.891,38 €	
Residui riscossi nel 2021	2.891,38 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00 €	
Residui al 31/12/2021	0,00 €	0,00 €
Residui della competenza	101.616,06 €	
Residui totali	101.616,06 €	
FCDE al 31/12/2021	86.197,80 €	0,85 €

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 non si discostano sensibilmente 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	€ 163.786,89	
Residui riscossi nel 2021	€ 56.417,98	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 107.368,91	65,55%
Residui della competenza	€ 115.381,27	
Residui totali	€ 222.750,18	
FCDE al 31/12/2021	€ 185.188,28	83,14%

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	€ 106.847,71	€ 66.668,97	€ 79.868,49
Riscossione	€ 106.847,71	€ 66.668,97	€ 79.868,49

L'ente non destina contributo al finanziamento della spesa del titolo 1.

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:

	2019	2020	2021
accertamento	€ 14.317,50	€ 24.167,90	€ 38.324,40
riscossione	€ 10.481,30	€ 17.587,50	€ 20.704,30
%riscossione	73,21	72,77	54,02

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 3.111,73	€ 10.642,44	€ 13.723,46
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 3.111,73	€ 10.642,44	€ 13.723,46
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 3.111,73	€ 10.642,44	€ 13.723,46
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 29.105,38	
Residui riscossi nel 2021	€ 3.207,20	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 25.898,18	88,98%
Residui della competenza	€ 39.517,05	
Residui totali	€ 65.415,23	
FCDE al 31/12/2021	€ 45.703,10	69,87%

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

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

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ -	
Residui riscossi nel 2021	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza	€ 2.374,00	
Residui totali	€ 2.374,00	
FCDE al 31/12/2021	€ 521,09	21,95%

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha in corso di completamento** la predisposizione della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 e di conseguenza non ha ancora provveduto all'invio, attraverso apposito sito web, in considerazione della scadenza prevista per il 31/05/2022.

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

Attribuzioni	Importo
FONDO DI SOLIDARIETA ALIMENTARE	7.725,33
FONDO PER LA CONCESSIONE DI RIDUZIONE TARI ATTIVITA' ECONOMICHE	14.148,62
FONDO PER ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI (ART 106 DL 34 DEL 2020)	6.838,68
CONTRIBUTO A RISTORO IMPRESE SERVIZI TRASPORTO SCOLASTICO - EMERGENZA COVID-19	1.038,04
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO MINORI ENTRATE TOSAP E RISTORO PERDITA GETTITO IMU	7.769,78
CONTRIBUTO ALLE BIBLIOTECHE PER L'ACQUISTO DI LIBRI	1.972,47
CONTRIBUTO PER CENTRI ESTIVI 2021 - ART.63 L.73-2021	4.221,65
TOTALE	43.714,57

Si rileva che il maggior incasso, non previsto, per addizionali comunali, riportato nella parte relativa alle entrate della relazione, ha fatto sì che le minori entrate subite a causa della pandemia, fossero quasi totalmente coperte da questa maggiore entrata senza utilizzare il fondo funzioni. Pertanto, il totale complessivo delle maggiori spese e delle minori entrate 2021 finanziati dalle entrate vincolate di che trattasi, ammonta a complessivi € **22.241,57**. La quota confluita nelle risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021, così come risultante dalla Certificazione, in corso di predisposizione, ammonta a complessivi € **43.093,19**.

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

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 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	€ 227.086,10	€ 230.440,46	3.354,36
102	imposte e tasse a carico ente	€ 15.546,34	€ 16.019,48	473,14
103	acquisto beni e servizi	€ 533.863,20	€ 576.969,52	43.106,32
104	trasferimenti correnti	€ 145.412,82	€ 173.833,01	28.420,19
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 12.276,99	€ 11.138,21	-1.138,78
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 3.609,19	€ 11.433,34	7.824,15
110	altre spese correnti	€ 20.589,26	€ 19.762,98	-826,28
TOTALE		€ 958.383,90	€ 1.039.597,00	81.213,10

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	€ 234.364,05	€ 298.232,61	63.868,56
203	Contributi agli investimenti	€ -	€ 59.022,00	59.022,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 234.364,05	€ 357.254,61	122.890,56

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 295.749,70;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [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%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];

- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia b) il cui valore soglia è pari al 28,60%; nello specifico l'ente ha conseguito una percentuale pari al 24,99%.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2021
Spese macroaggregato 101	€ 259.430,77	€ 230.440,46
Spese macroaggregato 103	€ 1.333,33	€ 2.417,90
Irap macroaggregato 102	€ 15.391,60	€ 14.571,07
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: Convenzione segreteria	€ 19.594,00	€ 21.156,46
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 295.749,70	€ 268.585,89
(-) Componenti escluse (B)	€ 27.689,03	€ 20.981,80
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 268.060,67	€ 247.604,09
(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 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

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

STATO PATRIMONIALE

Avendo una popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, con deliberazione di Giunta comunale n.11 del 31.03.2022, l'ente si è avvalso della facoltà concessa con la suddetta norma, fruendo così dell'esenzione dall'obbligo della tenuta della contabilità economico-patrimoniale e di tutti i provvedimenti ad esso connessi, pertanto è stata predisposta una situazione patrimoniale semplificata come definita dall'allegato A) al D.M. 10.11.2020. (Allegata al rendiconto della gestione).

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2021) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>					
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI	BI
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI1	BI1
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	465,22	718,98	BI2	BI2
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI3	BI3
	5 Avviamento	0,00	0,00	BI4	BI4
	6 Immobilizzazioni in corso ed accanti	88,17	287,89	BI5	BI5
	9 Altre	0,00	0,00	BI6	BI6
		0,00	0,00	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali		558,99	1.006,87		
<u>Immobilizzazioni materiali</u>					
II	1 Beni demaniali	1.623.526,92	1.650.054,16		
	1.1 Terreni	0,00	0,00		
	1.2 Fabbricati	0,00	0,00		
	1.3 Infrastrutture	1.295.106,62	1.312.887,20		
	1.9 Altri beni demaniali	328.420,30	337.166,96		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali	1.796.896,15	1.636.845,26		
	2.1 Terreni	279.809,51	275.809,51	BI11	BI11
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.2 Fabbricati	993.754,52	891.138,26		
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.3 Impianti e macchinari	11.175,68	11.861,94	BI12	BI12
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	68.870,64	44.506,90	BI13	BI13
	2.5 Mezzi di trasporto	1.750,97	4.752,64		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	5.787,51	9.051,46		
	2.7 Mobili e arredi	2.300,56	2.643,57		
	2.8 Infrastrutture	171.027,66	181.087,46		
	2.99 Altri beni materiali	202.350,10	215.993,52		
	3 Immobilizzazioni in corso ed accanti	40.991,29	6.039,48	BI15	BI15
Totale immobilizzazioni materiali		3.401.354,36	3.292.938,90		
IV <u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>					
	1 Partecipazioni in	198,39	193,71	BI111	BI111
	a imprese controllate	0,00	0,00	BI111a	BI111a
	b imprese partecipate	198,39	193,71	BI111b	BI111b
	c altri soggetti	0,00	0,00		
	2 Crediti verso	0,00	0,00	BI112	BI112
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b imprese controllate	0,00	0,00	BI112a	BI112a
	c imprese partecipate	0,00	0,00	BI112b	BI112b
	d altri soggetti	0,00	0,00	BI112c BI112d	BI112d
	3 Altri titoli	0,00	0,00	BI113	
Totale immobilizzazioni finanziarie		198,39	193,71		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		5.402.106,14	5.294.139,48		

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2021) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	<u>Crediti</u>				
1	Crediti di natura tributaria	57.203,15	37.487,38		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	52.980,16	31.908,96		
c	Crediti da Fondi perequativi	4.222,99	5.578,62		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	97.139,23	4.894,26		
a	verso amministrazioni pubbliche	82.354,77	4.894,26		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CI2	CI2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CI3	CI3
d	verso altri soggetti	14.784,46	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	34.431,70	14.493,39	CI1	CI1
4	Altri Crediti	4.550,18	3.280,79	CI5	CI5
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	11,55	11,55		
c	altri	4.538,63	3.269,24		
	Totale crediti	193.324,26	60.156,02		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CI16	CI15
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conta di tesoreria	1.233.219,85	1.150.196,60		
a	Istituto tesoriere	0,00	0,00		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	1.233.219,85	1.150.196,60		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	1.233.219,85	1.150.196,60		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.426.544,11	1.210.352,62		
D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	4.828.650,25	4.504.492,10		

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2021) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	1.146.391,35	0,00	AI	AI
II	Riserve	2.097.484,86	0,00		
b	da capitale	139.416,25	0,00	AI, AIII	AI, AIII
c	da permessi di costruire	334.541,69	0,00		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	1.623.526,92	0,00		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	544.833,18	0,00	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		3.788.709,39	3.609.600,63		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	231.415,87	220.143,22	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		231.415,87	220.143,22		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	395.508,54	435.839,95		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	395.508,54	435.839,95	D5	
2	Debiti verso fornitori	246.545,19	145.202,88	D7	D6
3	Accanti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	107.770,81	42.379,72		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	51.042,35	30.022,63		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	56.728,46	12.357,09		
5	Altri debiti	58.700,45	51.325,70	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	16.238,47	7.128,54		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	432,47	497,73		
c	per attività svolta per c/terzi	545,54	560,51		
d	altri	41.483,97	43.138,92		
TOTALE DEBITI (D)		808.524,99	674.748,25		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	0,00	0,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		0,00	0,00		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		4.828.650,25	4.504.492,10		

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

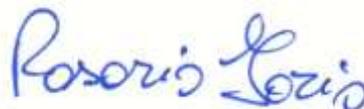
- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,
- la verifica degli equilibri,
- il conto economico,
- lo stato patrimoniale.

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

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Rosario Loris".