

Comune di Cuornè
Città Metropolitana di Torino

ORGANO DI REVISIONE
Verbale n.5 del 4/4/22

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021.

Il Revisore unico tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale n.1 al n.9 **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2021 il Revisore unico **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio il Revisore unico ha verificato che il Comune **ha dato** attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Revisore unico.

L'ente **ha rispettato** gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal D.Lgs.n.33/2013.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL il Revisore unico nel trasmettere l'allegata relazione al fine di rispettare i termini di cui all'articolo 227 del TUEL, rinuncia al termine di cui all'articolo 239, comma 1 lettera d) poiché ha effettuato tutti i controlli in itinere del processo di rendicontazione ed è stato pienamente informato in sede istruttoria dagli uffici competenti.

Alessandria , lì 4/4/2022


IL REVISORE UNICO
LORENZO
DUTTO
N° 301 - Sez. A
ORDINE DEI DOTT. COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI ALESSANDRIA

Sommario

1. PREMESSA.....	3
2. LA GESTIONE DELLA CASSA	4
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	6
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	7
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	16
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	24
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	25
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	26
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	29
10. CONCLUSIONI	29

1. PREMESSA

Il Comune di Cuornè registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 9.519 abitanti.

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

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, il Comune ha caricato la documentazione nella modalità *"Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo"* ed al riguardo **non sono segnalati errori**.

Il Revisore unico, sulla base dei parametri di deficiarietà attesta che il Comune **non è** strutturalmente deficitario.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in dissesto.

L'Ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale.

L'Ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale. Complessivamente la percentuale di copertura dei costi dei servizi, prevista in bilancio 2021 nella misura del 63,21% **non è stata raggiunta**.

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto entro la data del 31/01/2022 e che il responsabile finanziario **ha** proceduto alla loro parificazione.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	3.860.269,38
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	3.860.269,38
Differenza	0,00

Il Revisore unico ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.354.021,11	2.180.479,36	3.860.269,38
<i>di cui cassa vincolata</i>	121.711,54	121.888,06	1.280.379,12

Alla data del 31/12 la cassa vincolata **risulta essere** totalmente reintegrata.

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto SIOPE allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto SIOPE allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa **corrisponde** con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web siope.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- 1 trimestre 2021 verbale n. 10 del 20/05/2021 (Revisore Rag. Vaschetti Fiorella)
- 2 trimestre 2021 verbale n. 19 del 12/08/2021 (Revisore Rag. Vaschetti Fiorella)
- 3 trimestre 2021 verbale n. 1 del 13/10/2021
- 4 trimestre 2021 verbale n. 2 del 16/02/2022

Inoltre l'importo delle disponibilità liquide al di fuori del conto di tesoriera, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2021 dal verbale di cassa numero 2 del 16/02/2022, e precisamente:

Conto corrente postale numero	Tipologia entrata	Saldo al 31 dicembre 2021
30809107	Diverse	13.005,69
86260353	Addizionale C.le	461,34
32586109	Sanzioni CDS	9.292,45

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 non risultano pagamenti per azioni esecutive.

L'ente **non ha** richiesto anticipazioni di tesoreria nel corso dell'esercizio 2021.

Dati sui pagamenti

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'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs.n. 231/2002.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, D.Lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a – **4,53 giorni**.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, D.Lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 419.608,06 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2021 pari a numero 36.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, **ha allegato** lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2021 che ammonta ad euro – **3.333,50**.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n.3 del 24/02/2021 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 43,13%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 88,37%

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	103.366,30	240.697,20	284.972,35	268.984,21	402.396,98	1.121.234,37	2.421.651,41
Titolo 2	0,00	0,00	848,62	1.158,11	99.973,19	94.724,46	196.704,38
Titolo 3	9.325,65	62.656,43	147.309,75	150.617,59	124.887,44	438.171,29	932.968,15
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	38.300,97	5.368,42	43.669,39
Titolo 5	0,00	0,00	10.906,30	0,00	259.804,63	2.060.000,00	2.330.710,93
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	1.177,54	0,00	33,50	7.448,66	242,37	4.768,73	13.670,80
Totale	113.869,49	303.353,63	444.070,52	428.208,57	925.605,58	3.724.267,27	5.939.375,06

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- non risultano essere residui vetusti;

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti **sono stati** definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è **stato** adeguatamente motivato.

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	21.387,87	14.345,38	17.074,34	847.680,90	900.488,49
Titolo 2	158,90	0,00	6.630,51	3.846,96	18.754,83	187.077,00	216.468,20
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	10.948,05	2.663,93	348,19	9.323,42	3.166,76	56.238,58	82.688,93
Totale	11.106,95	2.663,93	28.366,57	27.515,76	38.995,93	1.090.996,48	1.199.645,62

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- non risultano essere residui vetusti;
- non sono presenti residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- non sono presenti residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere.

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			2.180.479,36
RISCOSSIONI	2.024.233,19	10.751.032,10	12.775.265,29
PAGAMENTI	1.014.263,54	10.081.211,73	11.095.475,27
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			3.860.269,38
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			3.860.269,38
RESIDUI ATTIVI	2.215.107,79	3.724.267,27	5.939.375,06
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	108.649,14	1.090.996,48	1.199.645,62
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			206.886,03
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			3.665.754,42
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			4.727.358,37

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	3.303.091,16
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.278.927,43
Fondo pluriennale vincolato di spesa	3.872.640,45
SALDO FPV	-2.593.713,02
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	23.058,46
Minori residui attivi riaccertati (-)	476.775,23
Minori residui passivi riaccertati (+)	24.898,65
SALDO GESTIONE RESIDUI	-428.818,12
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	3.303.091,16
SALDO FPV	-2.593.713,02
SALDO GESTIONE RESIDUI	-428.818,12
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	149.800,51
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	4.296.997,84
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	4.727.358,37

L'evoluzione del risultato di amministrazione degli ultimi tre esercizi è il seguente:

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	2.180.479,36		1.354.021,11		1.293.155,56	
+ Riscossioni	12.775.265,29		10.360.080,30		8.986.931,22	
- Pagamenti	-11.095.475,27		-9.533.622,05		-8.926.065,67	
= Cassa al 31.12	3.860.269,38		2.180.479,36		1.354.021,11	
+ residui attivi (Crediti)	5.939.375,06		4.693.057,75		4.638.988,46	
- residui passivi (Debiti)	-1.199.645,62		-1.147.811,33		-1.509.437,76	
= Avanzo di Amministrazione	8.599.998,82		5.725.725,78		4.483.571,81	
- FPV per spese correnti	-206.886,03		-242.485,76		-188.357,41	
- FPV per spese in c/ capitale	-3.665.754,42		-1.036.441,67		-598.038,64	
= Risultato di Amministrazione	4.727.358,37	100%	4.446.798,35	100%	3.697.175,76	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	-1.950.141,99	-41%	-1.925.347,86	-43%	-1.792.391,36	-48%
- Altri accantonamenti	-1.275.203,07	-27%	-1.148.957,84	-26%	-1.118.064,60	-30%
= Totale Parte Accantonata	-3.225.345,06	-68%	-3.074.305,70	-69%	-2.910.455,96	-79%
- Totale Parte Vincolata	-638.756,60	-14%	-699.402,64	-16%	-288.199,19	-8%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	-199.593,77	-4%	-153.117,07	-3%	-241.034,01	-7%
= Avanzo Disponibile	663.662,94	14%	519.972,94	12%	257.486,60	7%

Nel corso dell'esercizio 2021 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

- Variazioni di Consiglio Comunale

Delibera numero e data	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
n.27 del 28/06/2021	Si per € 120.000,00	n.11 del 24/06/2021
n.84 del 21/07/2021	Si in riduzione per € 89.960,78	n.17 del 15/07/2021

- Variazioni di Giunta Comunale

Delibera numero e data	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
n.43 del 3/05/2021	Si per € 29.867,55	n.9 del 3/05/2021
n.99 del 30/08/2021	No	No in quanto trattasi di prelievo dal fondo di riserva
n.121 del 3/11/2021	Si per € 37.411,11	n.4 del 2/11/2021
n.134 del 29/11/2021	Si per € 25.000,00	n.7 del 25/11/2021

- Variazioni con determinazione Dirigenziale

Org.	Numero	Data	Oggetto
D3	837	03/08/2021	BILANCIO 2021-2023. 1°VARIAZIONE COMPENSATIVA AI SENSI DELL'ART.175 COMMA 5 QUATER DEL D.LGS.267/2000 E S.M.I.
D3	1047	11/10/2021	BILANCIO 2021-2023. 2°VARIAZIONE COMPENSATIVA AI SENSI DELL'ART.175 COMMA 5 QUATER DEL D.LGS.267/2000 E S.M.I.
D3	1384	20/12/2021	BILANCIO 2021-2023. 3°VARIAZIONE COMPENSATIVA AI SENSI DELL'ART.175 COMMA 5 QUATER DEL D.LGS.267/2000 E S.M.I.
D3	1416	22/12/2021	BILANCIO 2021-2023. 4°VARIAZIONE COMPENSATIVA AI SENSI DELL'ART.175 COMMA 5 QUATER DEL D.LGS.267/2000 E S.M.I.
D3	1458	27/12/2021	BILANCIO 2021-2023. 5°VARIAZIONE COMPENSATIVA AI SENSI DELL'ART.175 COMMA 5 QUATER DEL D.LGS.267/2000 E S.M.I.
D3	1509	31/12/2021	ART.175, COMMA 5 QUATER, LETTERA B) E LETTERA E-BIS) D.LGS.267/2000. VARIAZIONE DI BILANCIO TRA GLI STANZIAMENTI RIGUARDANTI IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E GLI STANZIAMENTI CORRELATI

Si fornisce un riepilogo delle variazioni effettuate, confrontando l'esercizio 2021 con l'esercizio 2020:

Variazioni di bilancio	2021	2020
numero totale	16	16
<i>di cui</i>		
Variazioni di Consiglio	2	4
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	3	3
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	0	
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	1	1
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	4	4
Variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	6	4
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	0	0

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

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	3.074.305,70	699.402,64	153.117,07	519.972,94	4.446.798,35
Copertura dei debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio				0,00	0,00
Finanziamento spese di investimento				0,00	0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti				10.663,84	10.663,84
Estinzione anticipata dei prestiti				0,00	0,00
Altra modalità di utilizzo				0,00	0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata					0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	3.074.305,70	699.402,64	153.117,07	509.309,10	4.436.134,51
Totale	3.074.305,70	699.402,64	153.117,07	519.972,94	4.446.798,35

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	1.925.347,86	466.860,00	0,00	682.097,84	3.074.305,70
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	34.242,77	34.242,77
Valore delle parti non utilizzate	1.925.347,86	466.860,00	0,00	647.855,07	3.040.062,93
Totale	1.925.347,86	466.860,00	0,00	682.097,84	3.074.305,70

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	153.117,07	16.504,05	0,00	529.781,52	699.402,64
Utilizzo parte vincolata	51.233,00	12.861,84	0,00	1.000,00	65.094,84
Valore delle parti non utilizzate	101.884,07	3.642,21	0,00	528.781,52	634.307,80
Totale	153.117,07	16.504,05	0,00	529.781,52	699.402,64

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- a) *per la copertura dei debiti fuori bilancio*
- b) *per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari*
- c) *per il finanziamento di spese di investimento*
- d) *per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente*
- e) *per l'estinzione anticipata dei prestiti*

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che 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).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3 (*in quanto diversamente non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione*).

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore unico ha verificato la **corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata *la media semplice dei rapporti annui*.

L'Ente ai fini del calcolo della percentuale di riscossione **non ha usufruito** dell'agevolazione prevista dall'art. 107-bis del DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21.

La **media semplice** è stata calcolata per singolo capitolo.

Ai fini del calcolo **sono state comprese tutte** le entrate di dubbia esigibilità.

Il Revisore unico ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- indicati nell'allegato C al rendiconto nella tabella Fondo Svalutazione Crediti;
- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

Il Revisore unico **attesta** la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

N.B. Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE e che è ammessa solo la media semplice.

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.

Fondo anticipazione liquidità

L'ente ha ottenuto nel 2013, ai sensi del D.L. 35/2013 una anticipazione di liquidità di euro 303.129,74 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 29.

Il Revisore unico ha verificato la **corretta** contabilizzazione in bilancio.

Nel risultato di amministrazione è **stata** correttamente accantonata la quota ancora da rimborsare dell'anticipazione liquidità.

Nel risultato di amministrazione è **stata** correttamente accantonata la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2021 per € 8.059,86 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 476.860,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'accantonamento per fondo contenzioso **risulta essere** congruo.

Fondo indennità di fine mandato

È **stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 681,50 corrispondente alla quota residua anno 2021 per il periodo dal 4/11/2021 al 31/12/2021.

Fondo garanzia debiti commerciali

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

L'Ente con Deliberazione di G.C. n.15 del 22/02/2021 ha dato atto che non ricorrono, per l'esercizio 2021, le condizioni per l'obbligo di stanziamento del Fondo garanzia debiti commerciali di cui all'art.1, commi 859 e seguenti della Legge 30/12/2018 n.145 come modificati dal D.L. 183/2020.

Nel prospetto che segue si evincono le risultanze di cui al comma 859 lettera a) e lettera b) presenti nella Piattaforma dei Crediti Commerciali coincidenti con le risultanze rilevate dalla contabilità dell'Ente:

Riepilogo del debito scaduto e non pagato alla data del 31/12/2019 elaborato da P.C.C.	
Importo scaduto e non pagato	1.468,32
Note di credito	-7.147,52
Importo scaduto e non pagato totale	-5.679,20
Tempo medio ponderato di pagamento	37 gg.
Tempo medio ponderato di ritardo	- 7 gg.
Riepilogo del debito scaduto e non pagato alla data del 31/12/2020 elaborato da P.C.C.	
Importo scaduto e non pagato	-
Note di credito	-6.788,82
Importo scaduto e non pagato totale	-6.788,82
Tempo medio ponderato di pagamento	39 gg.
Tempo medio ponderato di ritardo	- 3 gg.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione sono presente i seguenti altri accantonamenti:

Ufficio legale fondo incentivante: Iniziale € 6.590,50 - Utilizzo nel 2021 € 4.080,00 – Residuo al 31/12/2021 € 2.510,50

Fondo incentivante funzioni tecniche: invariato rispetto al 2020 in Euro 1.192,12

Fondo innovazione: Iniziale € 10.731,12 – Ridotto nel 2021 € 1.743,85 – Residuo al 31/12/2021 € 8.987,27

Fondo rinnovi contrattuali: Iniziale € 79.656,79 – Utilizzo nel 2021 € 17.242,56 - Incremento nel 2021 € 20.000,00 – Residuo al 31/12/2021 € 82.414,23

Passività potenziali (somme rimaste da pagare non fatturate): Iniziale € 314.680,30 - Utilizzo nel 2021 € 435,60 – Incremento nel 2021 € 658,35 – Residuo al 31/12/2021 € 314.903,05

Fondo oneri spese future (metano+energia elettrica): Iniziale 0 - Incremento nel 2021 € 130.892,00

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

QUOTE VINCOLATE

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate **sono confluite** nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

- *nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;*
- *derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;*
- *derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;*
- *derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.*

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha **provveduto** alla compilazione ed all'invio della certificazione 2020 attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del D.L. n. 104/2021.

L'ente **ha provveduto** ad analizzare tutte le informazioni relative alle **maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese** connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'ente **ha considerato** anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione.

L'ente **ha considerato** anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2021 oppure 2019.

Il Revisore unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è **correttamente** riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 da trasmettere entro il 31/05/2022.

Il Revisore unico **ha verificato** la corretta contabilizzazione dell'economie registrate nel riaccertamento 2021 come previsto delle FAQ 44 e 45 di RGS.

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti è **riportato correttamente** l'importo dell'avanzo generato delle seguenti entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2021:

Avanzo vincolato al 31/12/2021 Ristori specifici di spesa 2020 non utilizzati	Importo
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	0,00
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	4.880,00
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2021 (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
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	0,00
Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	0,00
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, 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
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)	0,00

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
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
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	0,00
Totale	4.880,00

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2021 le seguenti risorse:

- Ristoro minori entrate esenzione prima rata IMU per turismo € 655,71
- Ristoro minori entrate esenzione IMU settore spettacolo € 2.640,18
- Ristoro minori entrate esenzione prima rata IMU soggetti art.1 commi da 1 a 4 DL 41/2021 € 16.978,80
- Ristoro minori entrate ex Tosap € 50.403,38
- Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie pagamento canoni e utenze € 40.299,13
- Fondo agevolazioni Tari utenze non domestiche € 66.792,05
- Fondo centri estivi e per funzioni educative e ricreative minori € 22.105,24
- Fondo per ristoro imprese servizi trasporto scolastico € 4.709,05
- Fondo per esercizio delle funzioni fondamentali (art.1 c.822 legge 178/2020) € 41.275,86

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

- € 169.411,05 per agevolazioni Tari utenze non domestiche, copertura riduzioni di entrata e maggiori costi per raccolta rifiuti presso soggetti positivi
- € 5.664,79 per emergenza alimentare
- € 4.752,78 per restituzione al Ministero delle somme non utilizzate nel 2020 per Centri estivi

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

- Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali € 256.925,33
- Fondo centri estivi e per funzioni educative e ricreative minori € 16,74

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è **correttamente** riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 da trasmettere entro il 31 maggio 2022.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono compilate correttamente** rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio (*anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2021 in quanto già completamente impegnate*).

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		856.150,64
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	535.053,61
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	140.927,61
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		180.169,42
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-341.594,34
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		521.763,76
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		232.407,45
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	40.930,75
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		191.476,70
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-117,28
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		191.593,98
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.088.558,09
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N		535.053,61
Risorse vincolate nel bilancio		181.858,36
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		371.646,12
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-341.711,62
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		713.357,74

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 articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019. *(si vedano anche le successive circolari del MEF RGS 5/2020, 8/2021, 15/2022)*

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 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 1.088.558,09
- W2 (equilibrio di bilancio): € 371.646,12
- W3 (equilibrio complessivo): € 713.357,74

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione	Rilievi
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	0,00	Nessuno
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	0,00	Nessuno

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

ENTRATE

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	5.215.040,00	5.255.138,35	5.306.468,14	100,77%	100,98%
Titolo 2	177.962,89	409.490,24	393.994,39	230,10%	96,22%
Titolo 3	1.789.198,00	1.755.591,06	1.736.040,24	98,12%	98,89%
Titolo 4	1.856.145,47	6.763.690,47	1.788.786,36	364,39%	26,45%
Titolo 5	0,00	2.060.000,00	2.060.000,00		100,00%
Titolo 6	100.000,00	2.060.000,00	2.060.000,00	2060,00%	100,00%
Titolo 7	1.864.161,00	1.864.161,00	0,00	100,00%	0,00%
Titolo 9	1.560.000,00	1.650.000,00	1.130.010,24	105,77%	68,49%
TOTALE	12.562.507,36	21.818.071,12	14.475.299,37	173,68%	66,35%

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

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	5.255.138,35	5.306.468,14	4.185.233,77	78,87
Titolo II	409.490,24	393.994,39	299.269,93	75,96
Titolo III	1.755.591,06	1.736.040,24	1.297.868,95	74,76
Titolo IV	6.763.690,47	1.788.786,36	1.783.417,94	99,70
Titolo V	2.060.000,00	2.060.000,00	0,00	0,00

In riferimento alle principali entrate si fornisce il seguente dettaglio:

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2021	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	2.173.628,20	39.075,61	No FCDE	Nessuno
1	TARI ordinaria	1.494.844,50	335.509,97	838.761,84	Nessuno
1	Addizionale IRPEF	823.490,40	504.101,63	No FCDE	Nessuno
3	Sanzioni CDS	155.804,05	86.434,41	303.388,81	Nessuno
3	Refezione scolastica	200.197,93	10.909,38	No FCDE	Nessuno

3	Trasporto scolastico	21.098,54	1.098,69	No FCDE	Nessuno
3	Asilo Nido	68.100,87	0,00	No FCDE	Nessuno
3	Fitti attivi	319.948,57	187.987,80	67.620,13	Nessuno
4	Concessioni cimiteriali	225.157,67	1.307,67	No FCDE	Somma su CCP al 31/12
4	Oneri di urbanizzazione	252.547,56	4.060,75	No FCDE	Somma su CCP al 31/12

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 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	139.637,91	86.409,07	153.486,00
riscossione	56.470,81	40.126,77	68.834,59
%riscossione	40,44	46,44	44,85

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 153.486,00, ed è stata **rispettata** la destinazione vincolata.

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	139.637,91	82.330,80	153.486,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	69.611,34	49.711,28	78.159,41
Entrata netta	70.026,57	32.619,52	75.326,59
destinazione a spesa corrente vincolata	35.013,29	16.309,76	37.663,30
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

L'ente **ha provveduto** all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno fino all'esercizio 2020. La certificazione relativa all'anno 2021 sarà trasmessa entro il 31/05/2022.

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	129.389,67	181.305,51	252.547,56
Riscossione	127.487,36	180.789,51	248.486,81

- gli oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi sono relativi ai versamenti presenti sul conto corrente postale dell'ente al 31/12/2021;
- non sono stati destinati oneri di urbanizzazione a finanziamento della spesa corrente;
- gli oneri di urbanizzazioni **sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazioni **non sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2021;

Recupero evasione:

L'ente **sta procedendo** ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	167.578,14	41.672,70	44.939,12	429.343,30
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	69.754,20	12.594,39	70.290,79	192.587,55
Recupero evasione COSAP/TOSAP	5.744,48	495,98	2.592,79	14.862,56
Recupero evasione altri tributi	28.797,76	8.985,60	10.807,93	77.111,92
TOTALE	271.874,58	63.748,67	128.630,63	713.905,33

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 716.398,89	
Residui riscossi nel 2021	€ 50.925,44	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 74.809,30	
Residui al 31/12/2021	590.664,15	82,45%
Residui della competenza	€ 208.125,91	
Residui totali	798.790,06	
FCDE al 31/12/2021	713.905,33	89,37%

SPESE

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	7.003.212,15	7.556.269,36	6.509.687,15	107,90%	86,15%
Titolo 2	2.641.069,59	9.755.601,68	1.133.066,16	369,38%	11,61%
Titolo 3	0,00	2.060.000,00	2.060.000,00		100,00%
Titolo 4	838.847,92	590.146,46	339.444,66	70,35%	57,52%
Titolo 5	1.864.161,00	1.864.161,00	0,00	100,00%	0,00%
Titolo 7	1.560.000,00	1.650.000,00	1.130.010,24	105,77%	68,49%
TOTALE	13.907.290,66	23.476.178,50	11.172.208,21	168,80%	47,59%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2021 **sono esigibili**.

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

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2020	2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	2.074.587,99	2.064.835,38	-9.752,61
102	imposte e tasse a carico ente	116.436,75	122.259,51	5.822,76
103	acquisto beni e servizi	3.094.704,73	3.384.991,58	290.286,85
104	trasferimenti correnti	425.600,32	571.593,62	145.993,30
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	261.131,82	253.681,44	-7.450,38
108	altre spese per redditi di capitale	4.693,43	4.717,09	23,66
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	90.912,66	19.141,81	-71.770,85
110	altre spese correnti	95.971,54	88.466,72	-7.504,82
TOTALE		6.164.039,24	6.509.687,15	345.647,91

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'en	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terr	1.073.809,86	1.110.586,54	36.776,68
203	Contributi agli investimenti	5.850,50	13.920,00	8.069,50
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	923,21	8.559,62	7.636,41
TOTALE		1.080.583,57	1.133.066,16	52.482,59

Il Revisore unico ha verificato che il FPV è **correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n.3 del 24/02/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	242.485,76	206.886,03
FPV di parte capitale	1.036.441,67	3.665.754,42
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	1.278.927,43	3.872.640,45

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	188.357,41	242.485,76	206.886,03
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	49.470,00	40.299,13
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	101.364,63	103.096,32	90.815,39
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**	76.097,88	51.393,77	54.374,51
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	10.894,90	38.525,67	21.397,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	598.038,64	1.036.441,67	3.665.754,42
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	157.371,80	946.195,77	3.405.949,79
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	440.666,84	90.245,90	259.804,63
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	90.815,39
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	2.949,83
Altri incarichi	23.910,70
Altro	48.910,98
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	40.299,13
Totale FPV 2021 spesa corrente	206.886,03

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.

L'importo del FPV **trova corrispondenza:**

- Prospetto del risultato di amministrazione
- Conto del bilancio – gestione delle spese
- Riepilogo generale delle spese per missione
- Riepilogo generale delle spese per titolo
- Composizione per missioni e programmi del FPV – all b) al rendiconto

Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2021, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

	Media 2011/2013	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	2.349.055,57	2.064.835,38
Spese macroaggregato 103	35.646,70	6.513,00
Irap macroaggregato 102	124.650,23	109.879,86
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: Convenzioni	4.674,14	0,00
Totale spese di personale (A)	2.514.026,64	2.181.228,24
(-) Componenti escluse (B)	212.547,67	173.239,20
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	16.696,56
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	2.301.478,97	2.007.989,04

L'ente nel 2021 **non ha** effettuato assunzioni a tempo determinato.

L'ente in occasione dell'approvazione del piano dei fabbisogni di personale 2021/2022, approvata con delibera di G.C. n.192 del 21/12/2020, ha accertato che l'ente, rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca nella FASCIA 2 – INTERMEDIA ai sensi del D.M. 17.03.2020.

L'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- **Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:**

Delibera di G.C. n. 35 del 14/04/2021

Verbale n.6 del 14/04/2021

Delibera di G.C. n. 78 del 5/07/2021

Verbale n.15 del 5/07/2021

Delibera di G.C. n.136 del 29/11/2021

Verbale n. 6 del 24/11/2021

- **Certificazioni fondi risorse decentrate:**

Ipotesi di contratto collettivo integrativo per l'anno 2021 Verbale n.5 del 23/11/2021

L'ente **ha approvato** in via definitiva entro il 31/12/2021 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2021.

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune ha fatto ricorso all'indebitamento.

Il Revisore unico ha verificato che l'ente rispetti il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	6.584.921,07
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	339.444,66
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	2.060.000,00
4) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021		

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	6.845.038,13	6.281.634,13	6.584.921,07
Nuovi prestiti (+)	0,00	750.000,00	2.060.000,00
Prestiti rimborsati (-)	563.404,00	232.902,62	339.444,66
Estinzioni anticipate (-)	0,00		
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	213.810,44	10.597,05
Totale fine anno	6.281.634,13	6.584.921,07	8.294.879,36
Nr. Abitanti al 31/12	9.647,00	9.519,00	9.507,00
Debito medio per abitante	651,15	691,77	872,50

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	292.003,32	261.131,82	253.681,44
Quota capitale	563.404,00	232.902,62	339.444,66
Totale fine anno	855.407,32	494.034,44	593.126,10

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune non ha proceduto a rinegoziare il proprio debito.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha concesso** prestiti a qualsiasi titolo.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha rilasciato** a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

L'ente **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016.

L'ente non ha in corso al 31/12/2021 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

L'Ente **non è in possesso** di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune **non ha** provveduto a riconoscere debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto **non si rilevano** debiti fuori bilancio così come da attestazioni dei Responsabili di settore.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente con Deliberazione di C.C. n.57 del 15/12/2021 **ha provveduto** ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione diretta nelle seguenti società/enti:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio	Osservazioni
C.I.S.S.38	12,50%	SI	1.135.314,12	Nessuna
C.C.A.	5,27%	SI	335.366,03	Nessuna
Autorità d'ambito n.3 Torinese	0,28%	SI	583.369,00	Nessuna
GAL Valli del Canavese scarl	1,45%	SI	2.447,00	Nessuna
SMAT spa	0,00019%	SI	23.684.331,00	Nessuna

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

Si fornisce il riepilogo:

SOCIETA'	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del	della		del	della		
CONTROLLATE - PARTECIPATE	Comune v/società	società v/Comune		Comune v/società	società v/Comune		
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
SMAT SPA	€ 23.926,34	€ 23.926,34	€ -	€ 172,95	€ 172,95	€ -	(1)
GAL Valli del Canavese scarl	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	(1)
ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del	dell' ente v/Comune		del	dell'ente v/Comune		
	Comune v/ente			Comune v/ente			
	Residui Attivi/accertamenti pluriennali	contabilità dell'ente		Residui Passivi	contabilità dell'ente		
C.C.A.	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	(2)
C.I.S.S. 38	€ 37.625,51	€ 37.625,51	€ -	€ 45.641,23	€ 45.641,23	€ -	(1)

Note:

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione
- 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

Il Revisore unico ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art.11, comma 6, lett.J, D.Lgs.118/2001 riportanti i debiti ed i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione da parte degli organi di controllo dei relativi enti e società partecipate.

Dal confronto suddetto **non sono emerse criticità, fatta eccezione per il C.C.A. – Consorzio Canavesano Ambiente**, il quale non ha risposto alla richiesta inviata dall'ente in data 17/02/2022 Prot.n.3514. I dati riportati, in questo caso, sono quelli risultanti dalla contabilità del Comune di Cuorgnè.

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state **tenute** mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari **sono stati** regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	39.891.780,51	39.882.739,13	9.041,38
C) ATTIVO CIRCOLANTE	10.180.213,38	5.743.393,57	4.436.819,81
D) RATEI E RISCONTI	42.718,18	22.975,31	19.742,87
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	50.114.712,07	45.649.108,01	4.465.604,06
A) PATRIMONIO NETTO	32.567.582,68	30.081.862,03	2.485.720,65
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	565.155,88	438.910,65	126.245,23
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	9.494.524,98	7.732.732,40	1.761.792,58
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	7.487.448,53	7.395.602,93	91.845,60
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	50.114.712,07	45.649.108,01	4.465.604,06
TOTALE CONTI D'ORDINE	8.440.078,01	6.803.484,06	1.636.593,95

Immobilizzazioni

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

L'ente ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

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.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base al metodo del patrimonio netto.

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è 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 4/3.

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

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere e presso cassa depositi e prestiti.

Le somme depositate al 31.12.2021 sui 3 conti correnti postali intestati al comune sono state inserite tra i crediti dell'attivo circolante in quanto le entrate accertate sono state tutte accertate.

Il Revisore unico ha verificato che l'Ente, al termine delle consuete scritture di assestamento, effettuate continuando a far riferimento al piano dei conti adottato nel corso dell'esercizio 2021, dopo aver predisposto lo Stato Patrimoniale 2021 con il vecchio sistema (che costituisce solo un documento di lavoro) ha riclassificato il Patrimonio Netto 2021 con le indicazioni del D.M. 1/09/2021.

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	0,00
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale	€	5.410.746,37
Allc	da permessi di costruire	€	878.041,08
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali inc	€	22.730.999,26
Alle	altre riserve indisponibili	€	204.107,26
Allf	altre riserve disponibili	€	0,00
Alll	Risultato economico dell'esercizio	€	2.029.467,02
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	1.314.221,69
AV	Riserve negative per beni indisponibili	€	0,00
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	32.567.582,68

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio alle riserve da risultato economico di esercizi precedenti.

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 ed ammontano ad € 565.155,88.

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.

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 629.545,09 e contributi agli investimenti per euro 6.856.620,68.

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	8.863.345,90	7.819.611,55	1.043.734,35
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	7.931.665,77	7.624.287,39	307.378,38
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-253.670,97	-261.115,10	7.444,13
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	314.810,99	-314.810,99
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.468.891,73	1.377.781,96	91.109,77
IMPOSTE	117.433,87	115.325,89	2.107,98
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.029.467,02	1.511.476,12	517.990,90

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica.

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti) e negli ultimi tre esercizi sono state le seguenti:

Esercizio 2019	€ 1.177.267,57
Esercizio 2020	€ 1.208.978,58
Esercizio 2021	€ 1.249.396,37

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 di € 2.029.467,02 rispetto all'esercizio 2020 di € 1.511.476,12 si rileva un incremento di € 517.990,90 frutto, principalmente, della gestione straordinaria.

