

COMUNE DI PRASCORSANO

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

DOTT.SSA MARIA TERESA CAROSIO

Comune di PRASCORSANO

Organo di revisione

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 Prascorsano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Chieri, lì 04.04.2022

L'Organo di revisione

Dott.ssa Maria Teresa Carosio



INTRODUZIONE

L'organo di revisione, esaminata la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con DGC n 15 del 31.03.2022, corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo e completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267:

- a) Conto del bilancio;
 - b) Situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11.11.2019
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021-2023 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
 - ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 25 del 27.07.2016;

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

Si dà atto di aver proceduto alle seguenti variazioni di Bilancio nel corso del 2021:

Variazioni di competenza della Giunta Comunale:

| Org. | Numero | Data | Oggetto |
|------|--------|------------|---|
| GC | 6 | 08/03/2021 | Variazione di Cassa ai fini del D.Lgs. 118/2011 |
| GC | 16 | 14/04/2021 | Variazione di Bilancio per Somme Esigibili |
| GC | 17 | 14/04/2021 | Variazione Residui ai fini del D.Lgs. 118/2011 |
| GC | 17 | 14/04/2021 | Variazione di Cassa ai fini del D.Lgs. 118/2011 |

Variazioni di bilancio di competenza del Consiglio Comunale, adottate dal Consiglio Comunale o dalla Giunta Comunale d'urgenza e successivamente ratificate entro i 60gg:

| Org. | Numero | Data | Oggetto |
|------|--------|------------|--|
| CC | 2 | 03/02/2021 | I VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 - Applicazione avanzo vincolato |
| CC | 8 | 26/05/2021 | II VARIAZIONE AL BILANCIO |
| CC | 17 | 29/07/2021 | III VARIAZIONE - ASSESTAMENTO |
| CC | 24 | 04/11/2021 | IV Variazione al bilancio di previsione 2021/2023 |

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

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.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni Unione montana della Val Gallenca ed al Consorzio Canavesano Ambiente;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n.50/2016;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- **non si è** avvalso della facoltà, di cui all'art. 1 co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- in attuazione agli articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti ex 2° comma del citato art.233;
- il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- 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;
- **non è** in dissesto finanziario;
- 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 18/03/2013 – ed avendo presentato il certificato di rendiconto 2020 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti;
- non ha provveduto nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio in quanto non si ne è presentata la necessità;
- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione e rendiconti approvati;
- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, l'organo di revisione ha verificato, in sede di applicazione dell'avanzo libero, 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), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo Unico;
- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle

scritture contabili dell'Ente. L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

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

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 400.003,12 | € 369.219,13 | € 329.345,44 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | € - | € - | € - |

Sono stati verificati gli **equilibri di cassa**:

Equilibri di cassa

| Equilibri di Cassa Anno 2021 | | | | | |
|--|----------|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Riscossioni e Pagamenti al 31.12.2021 | | | | | |
| | +/- | Previsioni definitive** | Competenza | Residui | Totale |
| Fondo di cassa iniziale (A) | | 369.219,13 | | | 369.219,13 |
| Entrate Titolo 1.00 | + | 494.007,53 | 350.521,50 | 46.452,71 | 396.974,21 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 2.00 | + | 79.597,36 | 38.121,63 | 11.623,03 | 49.744,66 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 3.00 | + | 194.290,81 | 102.291,97 | 19.326,68 | 121.618,65 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06) | = | 767.895,70 | 490.935,10 | 77.402,42 | 568.337,52 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | + | 760.461,21 | 417.267,38 | 138.148,01 | 555.415,99 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | + | 6.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | + | 22.660,00 | 22.656,54 | 0,00 | 22.656,54 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00) | = | 789.121,21 | 439.924,52 | 138.148,01 | 578.072,53 |
| Differenza D (D=B-C) | = | -21.225,51 | 51.010,58 | -60.745,59 | -9.735,01 |
| 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) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G) | = | -21.225,51 | 51.010,58 | -60.745,59 | -9.735,01 |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale | + | 786.825,40 | 109.536,21 | 136.833,58 | 246.369,79 |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie | + | 70.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti | + | 70.110,17 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I) | = | 926.935,57 | 109.536,21 | 136.833,58 | 246.369,79 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie | + | 70.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04) | = | 70.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1) | = | 70.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L) | = | 856.935,57 | 109.536,21 | 136.833,58 | 246.369,79 |
| Spese Titolo 2.00 | + | 778.129,22 | 163.213,51 | 114.473,15 | 277.686,66 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N) | = | 778.129,22 | 163.213,51 | 114.473,15 | 277.686,66 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O) | - | 6.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O) | = | 772.129,22 | 163.213,51 | 114.473,15 | 277.686,66 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G) | = | 84.806,35 | -53.677,30 | 22.360,43 | -31.316,87 |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz. | + | 70.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04) | = | 70.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro | + | 311.027,13 | 102.901,52 | 2.389,61 | 105.291,13 |
| Spese titolo 7 (V) - Uscate c/terzi e partite di giro | - | 327.120,65 | 89.043,87 | 15.069,07 | 104.112,94 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V) | = | 416.706,45 | 11.190,93 | -51.064,62 | 329.345,44 |

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 354.078,12, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2021)

| | | GESTIONE | | |
|---|------------|------------|------------|-------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio 2021 | | | | 369.219,13 |
| RISCOSSIONI | (+) | 216.625,61 | 703.372,83 | 919.998,44 |
| PAGAMENTI | (-) | 267.690,23 | 692.181,90 | 959.872,13 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021 | (=) | | | 329.345,44 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2021 | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021 | (=) | | | 329.345,44 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 124.891,41 | 295.683,69 | 420.575,10 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 44.110,53 | 198.687,67 | 242.798,20 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | (-) | | | 5.521,82 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | (-) | | | 147.522,40 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) | (=) | | | 354.078,12 |

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

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 investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

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) | € 319.425,13 | € 360.881,14 | € 354.078,12 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 139.854,26 | € 168.769,86 | € 171.846,50 |
| Parte vincolata (C) | € 10.200,98 | € 63.496,86 | € 55.439,89 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € 27.516,51 | € 16.309,53 | € 12.376,53 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 141.853,38 | € 112.304,89 | € 114.415,20 |

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 gestito potestativi | Altri Fondi | Ex lege | Trasfer. | mutuo | ente | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | € - | € - | | | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | € - | € - | | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | € 34.190,47 | € 34.190,47 | | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | € - | € - | | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | € - | € - | | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | € - | € - | | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | € - | | € - | € - | € - | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | € 58.003,87 | | | | | € 16.728,61 | € 41.275,26 | € - | | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | € 16.309,53 | | | | | | | | | € 16.309,53 |
| Valore delle parti non utilizzate | € 249.286,41 | € 80.516,55 | € 73.131,15 | € 85.000,00 | € 10.638,71 | € 3.090,86 | € - | € - | | € - |
| Valore monetario della parte | € 360.881,14 | € 114.707,02 | € 73.131,15 | € 85.000,00 | € 10.638,71 | € 19.819,47 | € 41.275,26 | € - | € - | € 16.309,53 |

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

EQUILIBRI

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

La gestione di competenza (w1) presenta un risultato positivo pari a euro 105.032,67; al netto delle componenti avanzo applicato (pari ad euro 108.503,87) e saldo FPV (pari ad euro 111.658,15) il saldo della gestione di competenza inteso come differenza tra accertamenti ed impegni è pari ad euro 108.186,95. L'equilibrio di bilancio (w2) e l'equilibrio complessivo (w3) presentano rispettivamente i saldi esposti nella seguente tabella:

| GESTIONE DEL BILANCIO | |
|--|------------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-) | 105.032,67 |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) | |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) | 52.166,64 |
| d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c) | 52.866,03 |

| GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO | |
|---|------------------|
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-) | 52.866,03 |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | 3.076,64 |
| f) Equilibrio complessivo (f=d-e) | 49.789,39 |

Il risultato della gestione di competenza trova conciliazione con il risultato di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

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

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|---|---------------|
| Gestione di competenza | 2021 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | € 108.186,95 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 41.386,07 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 153.044,22 |
| SALDO FPV | -€ 111.658,15 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 14.495,62 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 14.254,66 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -€ 240,96 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | € 108.186,95 |
| SALDO FPV | -€ 111.658,15 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -€ 240,96 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | 108.503,87 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 249.286,41 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021 | € 354.078,12 |

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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

VERIFICA EQUILIBRI

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2021) |
|---|-----|---|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 4.341,20 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 578.604,07 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 507.158,47 |

| | | |
|---|-----|------------------|
| <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i> | | 0,00 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 5.521,82 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 22.656,54 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2) | | 47.608,44 |
| 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 | (+) | 15.526,93 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M) | | 63.135,37 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 24.272,36 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 38.863,01 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 3.076,64 |

| 03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 35.786,37 |
|---|-----|------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 92.976,94 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 37.044,87 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 314.932,65 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | 70.000,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 185.534,76 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 147.522,40 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1) | | 41.897,30 |
| - Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 27.894,28 |

| | | |
|---|-----|-------------------|
| Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 14.003,02 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 14.003,02 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | 70.000,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | 70.000,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | | 105.032,67 |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 | | 0,00 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 52.166,64 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 52.866,03 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | 3.076,64 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 49.789,39 |

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

| | | |
|---|-----|------------------|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | 63.135,37 |
| Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità | (-) | 0,00 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | 0,00 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 | (-) | 0,00 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 3.076,64 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 24.272,36 |

| | | |
|--|--|------------------|
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn. | | 35.786,37 |
|--|--|------------------|

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

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

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

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

| FPV | 01/01/2021 | 31/12/2021 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente | € 4.341,20 | € 5.521,82 |
| FPV di parte capitale | € 37.044,87 | € 147.522,40 |
| FPV per partite finanziarie | € - | € - |

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|--|------------|------------|------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | € 3.732,32 | € 4.341,20 | € 5.521,82 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile ** | € 3.732,32 | € 4.341,20 | € 5.521,82 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2*** | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 | --- | --- | € - |

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|--|-------------|-------------|--------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | € 12.000,00 | € 37.044,87 | € 147.522,40 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € 12.000,00 | € 37.044,87 | € 147.522,40 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € - | € - | € - |
| - 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 | --- | --- | € - |

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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 12 del 31/03/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

| VARIAZIONE RESIDUI | | | | |
|--------------------|--------------|------------|-------------------------|--------------|
| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
| Residui attivi | € 356.012,64 | 216.625,61 | 124.891,41 | -€ 14.495,62 |
| Residui passivi | € 322.964,56 | 267.690,23 | 44.110,53 | -€ 11.163,80 |

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.

- che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito siano stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

- che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza sia stato adeguatamente motivato.

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 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. di ammontare pari ad euro 71.378,10 determinato con il metodo ordinario (% di accantonamento 20,56%)

L'Ente ha allegato al rendiconto il prospetto relativo alla composizione dell'accantonamento in oggetto; tale prospetto (allegato c) evidenzia il calcolo effettuato a valere sulle singole tipologie di entrata interessate. In particolare l'importo accantonato al 31.12.2021 risulta calcolato su:

- imposte e tasse e proventi assimilati per euro 66.222,61
- proventi derivanti dalla gestione di beni per euro 965,18
- rimborsi e altre entrate correnti per euro 4.190,31

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 85.000, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata confermata una passività potenziale probabile di ammontare pari al suddetto vincolo già accantonata nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene che l'importo accantonato sia adeguatamente prudenziale.

Fondo indennità di fine mandato

Il risultato di amministrazione presenta un ulteriore accantonamento per indennità di fine mandato del Sindaco, calcolato secondo il criterio di n.1 mensilità.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

| ENTRATE DA RENDICONTO anno 2019 | <i>Importi in euro</i> | % |
|--|------------------------|--------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € 388.178,13 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 20.134,79 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 177.519,78 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2019 | € 585.832,70 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € 58.583,27 | |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2020 | | |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020 | -€ 16.232,69 | |
| (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) | € 74.815,96 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | -€ 16.232,69 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100 | | 2,77% |

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

| Anno | 2019 | 2020 | 2021 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | € 178.348,86 | € 148.995,45 | € 132.762,76 |
| Nuovi prestiti (+) | € - | | |
| Prestiti rimborsati (-) | -€ 28.452,61 | -€ 16.232,69 | -€ 22.656,54 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | -€ 900,80 | | |
| Totale fine anno | € 148.995,45 | € 132.762,76 | € 110.106,22 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | | | |
| Debito medio per abitante | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! |

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

| Anno | 2019 | 2020 | 2021 |
|-------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Oneri finanziari | € 7.099,69 | € 5.461,76 | € 4.373,22 |
| Quota capitale | € 28.452,61 | € 16.232,69 | € 22.656,54 |
| Totale fine anno | € 35.552,30 | € 21.694,45 | € 27.029,76 |

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

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha /non 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): € 105.032,67**
- W2 (equilibrio di bilancio): € 52.866,03
- W3 (equilibrio complessivo): € 49789,39

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Imposte e tasse e proventi assimilati

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per la tipologia 101 "imposte e tasse e proventi assimilati" è stata la seguente:

| | Importo | % |
|---|-------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2021 | € 93.409,90 | |
| Residui riscossi nel 2021 | € 41.709,30 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € - | |
| Residui al 31/12/2021 | € 51.700,60 | 55,35% |
| Residui della competenza | € 38.475,07 | |
| Residui totali | € 90.175,67 | |
| FCDE al 31/12/2021 | | 73,44% |

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:

| | Importo | % |
|---|------------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2021 | € 4.752,71 | |
| Residui riscossi nel 2021 | € 4.743,41 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 9,30 | |
| Residui al 31/12/2021 | € 0,00 | 0,00% |
| Residui della competenza | € 3.579,66 | |
| Residui totali | € 3.579,66 | |
| FCDE al 31/12/2021 | | 0,00% |

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per "Rimborsi e altre entrate correnti" è stata la seguente:

| | Importo | % |
|---|------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2021 | € 5.554,28 | |
| Residui riscossi nel 2021 | € 661,34 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 30,00 | |
| Residui al 31/12/2021 | € 4.862,94 | 87,55% |
| Residui della competenza | € 2.997,80 | |
| Residui totali | € 7.860,74 | |
| FCDE al 31/12/2021 | € - | 0,00% |

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 | € 128.503,47 | € 122.404,62 | -6.098,85 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | € 10.724,77 | € 10.153,15 | -571,62 |
| 103 | acquisto beni e servizi | € 261.578,04 | € 281.728,61 | 20.150,57 |
| 104 | trasferimenti correnti | € 81.151,33 | € 72.714,88 | -8.436,45 |
| 105 | trasferimenti di tributi | € - | € - | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | € - | € - | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | € 5.461,87 | € 4.373,20 | -1.088,67 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | € - | € - | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 4.202,74 | € 1.046,01 | -3.156,73 |
| 110 | altre spese correnti | € 13.084,07 | € 14.738,00 | 1.653,93 |
| TOTALE | | € 504.706,29 | € 507.158,47 | 2.452,18 |

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020 risulta aver rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 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'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006;
- il limite di spesa di cui al comma 562 della Legge 296/2006;
- 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.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto nei termini all'approvazione del Rendiconto e del bilancio di previsione, non è tenuto al rispetto dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008 né dei vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

- spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);
- per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);
- per sponsorizzazioni (comma 9);
- per attività di formazione (comma 13)

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 partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

Si riepiloga il pareggio della situazione delle entrate e delle spese per conto terzi e partite di giro.

- **Entrate Titolo 9**

| | Previsioni Definitive | Accertamenti | Minori o maggiori entrate |
|--|-----------------------|-------------------|---------------------------|
| Tipologia 100: Entrate per partite di giro | 108.600,00 | 37.650,42 | 70.949,58 |
| Tipologia 200: Entrate per conto terzi | 199.300,00 | 67.869,38 | 131.430,62 |
| Totale | 307.900,00 | 105.519,80 | 202.380,20 |

- **Spese Titolo 7**

| | Previsioni Definitive | Impegni | Minori spese |
|---|-----------------------|-------------------|-------------------|
| Spese per conto terzi e partite di giro | 307.900,00 | 105.519,80 | 202.380,20 |
| Totale | 307.900,00 | 105.519,80 | 202.380,20 |

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

| 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 | € 76.355,31 | € 185.534,76 | 109.179,45 |
| 203 Contributi agli investimenti | € 52.312,14 | | -52.312,14 |
| 204 Altri trasferimenti in conto capitale | € 5.000,00 | | -5.000,00 |
| 205 Altre spese in conto capitale | € 71.895,20 | | -71.895,20 |
| TOTALE | € 205.562,65 | € 185.534,76 | -20.027,89 |

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

In ordine alla conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011 il revisore ha verificato che l'Ente ha provveduto ad inviare ai rispettivi organismi partecipati richiesta di verifica dei prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 dallo stesso predisposti.

Alla data di redazione della relazione sulla gestione, tale ricognizione ha avuto il seguente ritorno:

- tutte le posizioni riconciliano con i dati contabili dell'Ente.

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 ad effettuare la ricognizione ordinaria delle partecipazioni possedute, non rilevando variazioni né nell'assetto né nelle modalità di gestione di servizi.

ELENCO DEI PROPRI ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI

| SOCIETA' DI CAPITALI | | |
|------------------------|---|-------------------------------|
| Nome | Attività | Percentuale di partecipazione |
| SMAT | Soggetto gestore del Servizio Idrico Integrato | 0,00002% |
| GAL VALLI DEL CANAVESE | Soggetto responsabile dell'attuazione del PSL 2,% | |

STATO PATRIMONIALE

L'Ente avendo optato per il rinvio dell'adozione della contabilità economica-patrimoniale ex art. 232 comma 2 del TUEL, ha allegato al rendiconto 2021 una situazione patrimoniale al 31.12.2021 redatta secondo lo schema di cui all'allegato 10 al D.Lgs. 118/2011 con modalità semplificate individuate con Decreto 12.10.2021

ATTIVO

Crediti

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

Ratei e Risconti attivi

Non sono presenti somme iscritte nella sezione in oggetto.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

| | | A) PATRIMONIO NETTO | 2021 | 2020 |
|--------|---|--|---------------------|---------------------|
| I | | Fondo di dotazione | 1.226.837,13 | 1.226.837,13 |
| II | | Riserve | 1.035.981,17 | 1.171.612,55 |
| | b | da capitale | 63.293,24 | 63.293,24 |
| | c | da permessi di costruire | 35.164,87 | 21.895,03 |
| | d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 937.523,06 | 913.818,89 |
| | 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 |
| I V | | Risultati economici di esercizi precedenti | 357.102,35 | 0,00 |
| V | | Riserve negative per beni indisponibili | 0,00 | 0,00 |
| | | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 2.619.920,65 | 2.398.449,68 |

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 residui passivi diversi da quelli da finanziamento.

Ratei e Risconti e contributi agli investimenti

Non sono presenti somme iscritte nella sezione in oggetto.

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 in particolare risultano indicati:

- a) i criteri di valutazione
- b) le principali voci del conto economico
- c) le principali variazioni al bilancio di previsione 2021/2023
- d) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione,
- e) l'analisi della gestione dei residui
- f) l'elenco negativo delle movimentazioni correlate ad anticipazioni di tesoreria
- g) l'elenco negativo dei diritti reali di godimento
- h) l'elenco degli enti e organismi partecipanti con l'indicazione della relativa quota percentuale
- i) indicazione indirizzi internet enti partecipati
- j) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con organismi partecipati
- k) gli oneri per strumenti finanziari derivati (negativo)
- l) l'elenco delle garanzie prestate a favore di altri soggetti (negativo)
- m) indicazioni in merito all'elenco dei beni costituenti il patrimonio immobiliare
- n) ulteriori informazioni con riferimento ai tempi di pagamento registrati nell'esercizio.

OSSERVAZIONI RACCOMANDAZIONI E SUGGERIMENTI

Osservando l'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui, l'organo di revisione **raccomanda** di monitorare sistematicamente il permanere delle ragioni della esigibilità dei crediti a questi sottesi, reiterando e potenziando adeguate azioni per sollecitarne il recupero ovvero la definitiva eliminazione dalle scritture contabili.

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 e per tutti gli allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA MARIA TERESA CAROSIO

