Verbale storico n.29
Verbale annuale n.05/2022
del 25 maggio 2022

174

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEI CONTI SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021

Il giorno 25 del mese di maggio dell'anno 2022, alle ore 07:00 si è riunito l'Organo di Revisione dei conti *del Comune di Stazzano* (di seguito brevemente anche il *"Comune"* o "l'*Ente Locale*") identificato nella persona del Revisore unico dei conti dott. Leone Giacomo Pidalà, presso il proprio studio professionale sito in Settimo Torinese (To) Via Milano n.2.

Il Revisore dei conti:

- visto il D.lgs. 18 agosto 2000, n.267 -*Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali* (nel prosieguo più brevemente Tuel), ed in particolare il titolo VI della parte II;
- visto l'art.239, co.1, lett. d) del citato Tuel;
- visto il D.lgs. 23 giugno 2011, n.118 e il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n.194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali;
- visti i principi di revisione e di comportamento dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti contabili;

PREMESSO

- che in data 20/05/2022 gli è stato sottoposto lo schema del *Rendiconto per l'esercizio 2021*;
- che a detto schema di *Rendiconto* risultano allegati i documenti obbligatori;
- che detto schema di *Rendiconto* verrà sottoposto ad approvazione nella seduta del Consiglio comunale calendarizzata per il giorno 27 maggio p.v.;

RILEVATO

- che nel suo operato si è uniformato allo statuto e al regolamento di contabilità dell'Ente locale;

DELIBERA

di approvare l'allegata *Relazione* quale *Parere sul Rendiconto per l'esercizio 2021 del Comune di Stazzano* che costituisce parte integrante e sostanziale del presente verbale, da produrre al Consiglio Comunale per l'approvazione.

L'adunanza ha termine alle ore 21:20

Settimo Torinese, (To) 25/05/2022

IL REVISORE DEI CONTI

ALLEGATO ALLA DELIBERA DELL'ORGANO DI REVISIONE DEI CONTI

del *Comune di Stazzano* di cui al

Verbale storico n.29
Verbale annuale n.05/2022
del 25 maggio 2022

che ne costituisce parte integrante e sostanziale

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEI CONTI SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021

INDICE SOMMARIO

1. Introduzione.
2. Sul conto del bilancio.
   - 2.1 Verifiche preliminari.
   - 2.2 Gestione finanziaria:
     - 2.2.1 Fondo di cassa.
     - 2.2.2 Tempestività dei pagamenti.
   - 2.3 Risultati della gestione:
     - 2.3.1 Risultato della gestione di competenza 2021.
     - 2.3.2 Risultato di amministrazione 2021.
     - 2.3.3 Evoluzione del risultato di amministrazione nell'ultimo triennio.
     - 2.3.4 Utilizzo nell'esercizio 2021 delle risorse del risultato di amministrazione dell'esercizio 2020.
     - 2.3.5 Equilibri di bilancio: verifica obiettivi di finanza pubblica.
     - 2.3.6 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021.
   - 2.4 Analisi del conto del bilancio.
   - 2.5 Analisi delle singole poste:
     - 2.5.1 Titolo I Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa.
     - 2.5.2 Titolo II Entrate da trasferimenti correnti.
     - 2.5.3 Titolo III Entrate extra-tributarie.
     - 2.5.4 Titolo IV Entrate in conto capitale.
     - 2.5.5 Titolo V Entrate da riduzione di attività finanziarie.
     - 2.5.6 Titolo VI Accensione di prestiti.
     - 2.5.7 Titolo VII Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere.
     - 2.5.8 Titolo IX- Entrate per conto terzi e partite di giro.
     - 2.5.9 Titolo I Spese correnti.
       - 2.5.9.1 Spese per il personale.
       - 2.5.9.2 Verifica rispetto vincoli in materia di contenimento delle spese.
     - 2.5.10 Titolo II Spese in conto capitale.
     - 2.5.11 Titoli IV e V Rimborso prestiti e chiusura anticipazioni.

2.6 Analisi della gestione dei residui.
2.6.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità.
2.6.2 Fondi spese e rischi futuri.
2.7 Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio.
3. Analisi indebitamento e gestione del debito.
3.1 Concessione di garanzie.
3.2 Contratti di leasing.
3.3 Strumenti di finanza derivata.
4. Rapporti con organismi partecipati:
4.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.
4.2 Esternalizzazione dei servizi.
4.3 Costituzione di società e acquisto di partecipazione societarie.
4.4 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche.
5. Risorse connesse all'emergenza sanitaria Covid-19 e relativa certificazione.
6. Piano nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).
7. Sul conto economico.
8. Sul conto del patrimonio.
9. Rilievi, riserve, osservazioni e suggerimenti.
10. Conclusioni.

1. Introduzione.

Il sottoscritto dott. Leone Giacomo Pidalà, Revisore dei conti del *Comune di Stazzano*, ai sensi del D.lgs. 18 agosto 2000, n.267 – *Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali* (nel prosieguo più brevemente "*Tuel*"):

- viste in particolare le disposizioni del titolo VI della parte II del Tuel;
- richiamato nel dettaglio l'art.239, co.1, lett.d.) del Tuel;
- visto il D.lgs. 23 giugno 2011, n.118 e il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n.194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- visti i principi di revisione e di comportamento dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti contabili;
- visto lo statuto ed il regolamento di contabilità dell'Ente locale, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all' Organo di revisione;

PREMESSO

- che in data 20/05/2022 gli è stato sottoposto lo schema del *Rendiconto per l'esercizio finanziario 2021* composto:
  1. dal Conto del bilancio;
  2. dal Conto del patrimonio.
- che lo schema di Rendiconto è corredato dalla seguente ulteriore documentazione:
  1. elenco dei residui attivi e passivi distinti per anni di provenienza (ex.art.11, co.4, lett. m.) D.lgs. 118/2011);
  2. delibera dell'Organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;

nonché la specifica documentazione ex D.lgs. 118/2011, quale:

1. prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
2. prospetto della verifica degli equilibri;
3. *Conto del Tesoriere*;
4. tabella dei parametri di riscontro di deficitarietà strutturale;
5. la scheda monitoraggio e l'annessa relazione al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021;
6. altri specifici prospetti;

- che detto schema di *Rendiconto* verrà sottoposto ad approvazione nella seduta del Consiglio comunale calendarizzata per il giorno 27 maggio p.v.;
- nonchè

TENUTO CONTO

- del *Rendiconto dell'esercizio 2020*;
- del *Bilancio di previsione per l'esercizio 2021* aggiornato con le relative delibere di variazione;

ed altresì:

- del cambiamento normativo intercorso ex D.lgs. n. 118 del 2011 e 126 del 2014, ossia le c.d. disposizioni in materia di "*armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio e nuovo ordinamento contabile*"

RILEVATO

- che il *Rendiconto* è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;
- che nel suo operato il Revisore si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità dell'Ente locale;
- che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti del Comune;
- che durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art.239 del Tuel avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- che i rilievi, le riserve, le osservazioni ed i suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziate nell'apposita sezione della presente relazione (*cfr. par. n.9*)
- che nell'odierna riunione ha esaminato dettagliatamente la suddetta documentazione;

HA EFFETTUATO

le verifiche qui di seguito illustrate ed argomentate che riportano l'analisi e le attestazioni sul *Rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2021*.

2. SUL CONTO DEL BILANCIO.

2.1. Verifiche preliminari.

Il *Conto del bilancio* evidenzia il risultato complessivo della gestione finanziaria; il Revisore dei conti, sulla base di tecniche motivate di campionamento ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamenti;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza

finanziaria;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e che le partite di giro pareggino;
- il permanere degli equilibri di bilancio secondo i prospetti esaminati;
- il rispetto del contenimento e della riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- l'adempimento degli obblighi fiscali.

2.2 Gestione finanziaria.

Con riferimento alla gestione finanziaria, l'Organo di revisione rileva ed attesta (cfr. anche il verbale storico n.26, annuale n.2022/02 del 07 marzo 2022 inerente alla verifica ordinaria della gestione del servizio di tesoreria (cd. *verifica di cassa*) relativa al IV° trimestre 2021 con saldo al 31 dicembre 2021):
- che risultano emesse n. 2.640 reversali di incasso ed emessi n.1.561 mandati di pagamento;
- che i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- che per l'anno 2021 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento di cui all'art 204 del Tuel;
- che le riscossioni e i pagamenti sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il *Conto del Tesoriere* dell'Ente tenuto presso la banca *Intesa Sanpaolo S.p.a.*, filiale di Serravalle Scrivia (Al), il cui servizio tesoreria in base a determina n.12 del 23 marzo 2020 del Responsabile dei Servizi Finanziari scadrà il 31 marzo del 2025.

2.2.1 Fondo di cassa.

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

+ Saldo di fatto, come da Tesoreria	€	624.858,83
- Saldo di diritto, come da contabilità	€	624.858,83
Differenza da riconciliare	€	0,00

ed è così composto:

	2021	
Fondo cassa complessivo al 31.12	€	624.858,83
di cui cassa vincolata	€	34.874,99

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

Cassa vincolata nell'esercizio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 37.052,60
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 37.052,60
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 10.022,39
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 12.200,00

Fondi vincolati al 31.12	=	€	34.874,99
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€	-
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€	34.874,99

2.2.2 Tempestività dei pagamenti.

L'ente ha allegato al rendiconto e pubblicato sul sito istituzionale il dato sui tempi medi di pagamento. Nel periodo 01/01/2021-31/12/2021 l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali, effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n.231/2002 è stato pari ad euro 1.189.531,56; l'indicatore globale dal 01/01/2021 al 31/12/2021 è stato pari **a 22,46** giorni.

2.3 Risultati della gestione.

Il Revisore provvede a riscontrare l'esatta corrispondenza del conto e delle risultanze della gestione alle scritture contabili ed al conto del tesoriere; in particolare illustra quanto segue:

2.3.1 Risultato della gestione di competenza 2021.

Il risultato di gestione di competenza presenta un DISAVANZO di gestione di competenza "effettiva" 2021 di € 45.943,66 come risulta dal seguente prospetto:

RISCOSSIONI (di competenza 2021)	€	2.209.016,06
PAGAMENTI (di competenza 2021)	€	1.836.798,12
DIFFERENZA	€	372.217,94
RESIDUI ATTIVI (del 2021)	€	417.913,70
RESIDUI PASSIVI (del 2021)	€	836.075,30
DIFFERENZA RESIDUI	€	-418.161,60
AVANZO / **DISAVANZO**	€	**-45.943,66**

L' importo al netto dei residui (di competenza e di esercizio) emerge e coincide altresì da raffronto dei totali del *Conto del bilancio 2021* "depurato" *dal Fondo pluriennale vincolato*:

Totale Entrate (accertamento di competenza) n.b. escluso il FPV (di parte corrente € 120,00, di parte capitale €.140.648,00 ed utilizzo avanzo € 104.038,38)	€	2.626.929,76
Totale Spese (impegno di competenza) n.b. escluso il FPV (per spese parte corrente € 115,00)	€	-2.672.873,42
Disavanzo di competenza	**€**	**-45.943,66**

Andando poi ad imputare anche il *Fondo pluriennale vincolato*, che deriva dal riaccertamento straordinario/ordinario compiuto e che pertanto tiene "in memoria" la storicità pregressa si addiviene al risultato di AVANZO di gestione di competenza 2021 con FPV di € + 198.747,72:

Totale Entrate (accertamento di competenza) n.b. computando il FPV (di parte corrente € 120,00	€	2.871.736,14

di parte capitale €.140.648,00 ed utilizzo avanzo € 104.038,38)		
Totale Spese (impegno di competenza) n. b computando il FPV (per spese parte corrente € 115,00)	€	2.672.988,42
Avanzo	**€**	**198.747,72**

che coincide con quanto indicato nello schema del *Quadro generale riassuntivo* dell'anno 2021 i cui totali degli *accertamenti (Entrate)* e degli *impegni (Spese)* computano, appunto, gli importi del FPV.
In tema di consuntivazione delle entrate e delle spese è da precisare come nel contesto della contabilità pubblica sia possibile avere uno scostamento di valori in quanto:
- la specificità della contabilità finanziaria non ragiona per costi/ricavi bensì per impegni/accertamenti;
- gli accertamenti di entrata non sempre diverranno ricavi di esercizio e gli impegni di spesa non sempre diverranno costi di esercizio;
- nella determinazione dell'avanzo/disavanzo incidono i residui attivi e passivi degli anni precedenti che provvedono a riequilibrare l'eventuale situazione di scompenso tra entrate e spese, generando appunto l'avanzo o il disavanzo.

2.3.2 Risultato di amministrazione 2021.

In chiave finanziaria il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 presenta un AVANZO di € + 343.415,96 come risulta dal seguente prospetto:

RISULTATI DI GESTIONE – QUADRO RIASSUNTIVO DI GESTIONE FINANZIARIA

Fondo di cassa al 01/01/2021		€	1.075.251,79
Riscossioni (residui e competenza)		€	2.801.234,40
Pagamenti (residui e competenza)		€	-3.251.627,36
Differenza = SALDO DI CASSA al 31/12/2021		€	624.858,83
Residui attivi (riaccertati)		€	967.967,71
Residui passivi (riaccertati)		€	-1.249.295,58
Differenza residui (da riaccertamento)		€	-281.327,87
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		€	-115,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		€	0,00
	(meno)	€	-115,00
Avanzo / Disavanzo		€	**343.415,96**

così come risulta anche dal seguente prospetto dell'Ente:

CONTO CONSUNTIVO - QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA					
	GESTIONE				
	RESIDUI		COMPETENZA		TOTALE
FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO				€	1.075.251,79
RISCOSSIONI	€	592.218,34	€ 2.209.016,06	€	2.801.234,40
PAGAMENTI	€	1.414.829,24	€ 1.836.798,12	€	3.251.627,36
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021				€	624.858,83

PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			€ -
DIFFERENZA			€ 1.075.251,79
RESIDUI ATTIVI	€ 550.054,01	€ 417.913,70	€ 967.967,71
RESIDUI PASSIVI	€ 413.220,28	€ 836.075,30	€ 1.249.295,58
DIFFERENZA			€ - 281.327,87
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			€ 115,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			€ 0,00
AVANZO (+)			**€ 343.415,96**

2.3.3 Evoluzione del risultato di amministrazione nell'ultimo triennio.

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)	€ 95.067,20	€ 282.227,90	€ 343.415,96
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 61.521,57	€ 142.581,45	€ 159.523,59
Parte vincolata (C)	€ 33.488,49	€ 134.173,38	€ 32.087,00
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 57,14	€ 5.473,07	€ 151.805,37

2.3.4 Utilizzo nell'esercizio 2021 delle risorse del risultato di amministrazione dell'esercizio 2020.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 2020	*Totali*	*Parte disponibile*	*Parte accantonata*			*Parte vincolata*				*Parte destinata agli investimenti*
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 1.952,00	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 102.086,38					€ -	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 178.189,52	€ 3.521,07	€ 115.838,09	€ 25.231,29	€ 1.512,07	€ 32.087,00	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ 282.227,90	€ 5.473,07	€ 115.838,09	€ 25.231,29	€ 1.512,07	€ 109.829,00	€ 22.795,00	€ -	€ 1.549,38	€ -

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

L'organo di revisione ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle a1, a2 e a3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

L'organo di revisione ha verificato che quanto riportato nell'ultima colonna dei prospetti a1, a2 e a3 è coerente con quanto riportato nel prospetto del risultato di amministrazione.

Il Comune ha indicato nel prospetto a2 e a3 l'entità delle risorse vincolate e/o destinati ad investimenti.

2.3.5 Equilibri di bilancio: verifica obiettivi di finanza pubblica.

Gli *Equilibri di bilancio* sono così assicurati:

VERIFICA EQUILIBRI		
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		**COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)**
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	120,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.842.176,29
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.646.231,50
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	115,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	128.925,05

di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		**67.024,74**
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 di prestiti	(+)	104.038,38
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		**171.063,12**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	94.873,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	-
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(+)	**76.190,12**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+) (-)	(-)	-77.930,86
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**154.120,98**
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	-
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	140.648,00

R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	390.295,55
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	503.258,95
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		**27.684,60**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**27.684,60**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+) (-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**27.684,60**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-

S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		**198.747,72**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	94.873,00
Risorse vincolate nel bilancio		-
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**103.874,72**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-77.930,86
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**181.805,58**
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		171.063,12
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	104.038,38
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	94.873,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+) (-)	(-)	77.930,86
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**50.082,60**

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo.
Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118) come modificato dal D.M 01.08.2019 infatti gli esiti

sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 198.747,72;
- W2 (Equilibrio di bilancio): € 103.874,72;
- W3 (Equilibrio complessivo): € 181.805,58.

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

L'organo di revisione ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario.

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 120,00	€ 115,00
FPV di parte capitale	€ 140.648,00	€ -
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 124,86	€ 120,00	€ 115,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€	€	€
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 124,86	€ 120,00	€ 115,00
- 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	---	---	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€	€ 140.648,00	€
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€	€ 140.648,00	€
- 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	---	---	€ -

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	-
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(Buoni pasto)	115,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	**115,00**

2.4. Analisi del conto del Bilancio.

Il confronto tra il *Bilancio di previsione 2021 "definitivo"* e *il Rendiconto (conto consuntivo) 2021* porta ad ottenere i seguenti scostamenti:

ENTRATE	*Bilancio 2021 aggiornato alla V^ variazione*	*Rendiconto 2021 -Accertamenti-*	*maggiori o minori Entrate*	*Scostamento % Rendiconto su Stanziamento finale*
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	€ -	€ -	€ -	
Utilizzo avanzo di amministrazione	€ 104.038,38	€ 104.038,38	€ -	0,00%
FPV - Fondo Pluriennale Vincolato	€ 140.768,00	€ 140.768,00	€ -	0,00%
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria contributiva e perequativa	€ 1.379.108,00	€ 1.415.903,81	€ +36.795,81	+2,67%
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 152.077,00	€ 101.549,34	€ -50.527,66	-33,23%
Titolo 3 - Entrate extra-tributarie	€ 346.554,00	€ 324.723,14	€ -21.830,86	-6,30%
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 4.197.541,20	€ 390.295,55	€ -3.807.245,65	-90,71%

Titolo 5 - Entrate in riduzione di attività finanziarie	-	-	-	
Totale entrate finali	€ 6.075.280,20	€ 2.232.471,84	€ -3.842.808,36	
Titolo 6 - Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -	-
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 1.000.000,00	€ -	€ -1.000.000,00	-100%
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 1.318.000,00	€ 394.457,92	€ -923.542,08	-70,08%
Totale Titoli	€ 8.393.280,20	€ 2.626.929,76	€ - 5.766.350,44	
Totale complessivo entrate	€ 8.638.086,58	€ 2.871.736,14	€ -5.766.350,44	

SPESE	Bilancio 2021 aggiornato alla V^ variazione	Rendiconto 2021 -Impegni-	maggiori o minori Spese	Scostamento % Rendiconto su Stanziamento finale
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	
Titolo 1 - Spese correnti	€ 1.852.970,38	€ 1.646.231,50	€ -206.738,88	-11,16%
Fondo Pluriennale vincolato di parte corrente	€ -	€ 115,00	€ +115,00	
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 4.338.189,20	€ 503.258,95	€ - 3.834.930,25	-88,40%
Fondo Pluriennale vincolato di parte capitale	€ -	€ -	€ -	
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	
Totale spese finali	€ 6.191.159,58	€ 2.149.605,45	€ - 4.041.554,13	
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 128.927,00	€ 128.925,05	€ -1,95	-0,01%
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 1.000.000,00	€ -	€ -1.000.000,00	-100%
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	€ 1.318.000,00	€ 394.457,92	€ -923.542,08	-70,08%
Totale Titoli	€ 8.638.086,58	€ 2.672.988,42	€ - 5.965.098,16	
Totale complessivo spese	€ 8.638.086,58	€ 2.672.988,42	€ - 5.965.098,16	

2.5. Analisi delle singole poste.

2.5.1. Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa.

È stata verificata la congruità delle aliquote applicate dall'Ente in particolare per quanto attiene:

- il gettito dell'Imu-*Imposta municipale unica*; Tari -*Tassa rifiuti*;
- l'addizionale comunale Irpef;
- il fondo di solidarietà.

Le *Entrate correnti* accertate nell'anno 2021 presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsione definitiva:

Entrate correnti di natura tributaria contributiva e perequativa	Previsioni definitive anno 2021	Rendiconto anno 2021	Scostamento Rend su Prev
Tipologia 101 Imposte tasse e proventi assimilati	€ 1.074.405,00	€ 1.110.463,36	€ +36.058,36

Tipologia 104 Compartecipazione di tributi	€ -	€ -	€ -
Tipologia 301 Fondi perequativi da amministraz. centrali	€ 304.703,00	€ 305.440,45	€ +737,45
Tipologia 302 Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	€ -	€ -	€ -
Totale Titolo I	€ 1.379.108,00	€ 1.415.903,81	€ +36.795,81

Dalla comparazione emerge un sostanziale pareggio a dimostrazione dell'attenta attività svolta in sede di preventivazione (variazione complessiva circa +2,67%)

2.5.2. Titolo II - Entrate da trasferimenti correnti.

I *trasferimenti correnti* accertati nell'anno 2021 presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsione definitiva:

Trasferimenti correnti	Previsioni definitive anno 2021	Rendiconto anno 2021	Scostamento Rend su Prev
Tipologia 101 Trasferimenti correnti da ammin. pubbliche	€ 152.077,00	€ 101.549,34	€ -50.527,66
Tipologia 102 Trasferimenti correnti da famiglie	€ -	€ -	€ -
Tipologia 103 Trasferimenti correnti da imprese	€ -	€ -	€ -
Tipologia 104 Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private	€ -	€ -	€ -
Tipologia 105 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	€ -	€ -	€ -
Totale Titolo II	€ 152.077,00	€ 101.549,34	€ -50.527,66

Il dettaglio quantitativo e qualitativo di tutte le risorse è presente negli schemi di bilancio esaminati che costituiscono parte integrante delle carte di lavoro del revisore ai quali si rimanda; si rileva un peggioramento rispetto a quanto preventivato di circa il 33%.

2.5.3 Titolo III - Entrate extra-tributarie.

Le *Entrate extra-tributarie* accertate nell'anno 2021 presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsione definitiva:

Entrate extra-tributarie	Previsioni definitive anno 2021	Rendiconto anno 2021	Scostamento Rend su Prev
Tipologia 100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione di beni	€ 290.434,00	€ 278.475,68	€ -11.958,32
Tipologia 200 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	€ 14.418,00	€ 14.041,29	€ -376,71
Tipologia 300 Interessi attivi	€ 1,00	€ 0,21	€ -0,79
Tipologia 400 Altre entrate da redditi da capitale	€ 200,00	€ -	€ -200,00
Tipologia 500 Rimborsi e altre entrate correnti	€ 41.501,00	€ 32.205,96	€ - 9.295,04
Totale Titolo III	€ 346.554,00	€ 324.723,14	€ - 21.830,86

Dalla comparazione con l'accertamento rendicontato emerge un sostanziale pareggio rispetto a quanto rendicontato (variazione complessiva nell'intorno del -6%).

2.5.4 Titolo IV- Entrate in conto capitale.

Le *Entrate in conto capitale* accertate nell'anno 2021 presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsione definitiva:

Entrate in conto capitale	Previsioni definitive anno 2020	Rendiconto anno 2020	Scostamento Rend su Prev
Tipologia 100 Tributi in conto capitale	€ -	-	€ -
Tipologia 200 Contributi agli investimenti	€ 2.182.118,20	€ 347.118,20	€ - 1.825.000,00
Tipologia 300 Altri trasferimenti in conto capitale	€ 2.000.000,00	€ -	€ -2.000.000,00

Tipologia 400 Entrate da alienazioni di beni mat. e immat.	€ -	€ -	€ -
Tipologia 500 Altre entrate in conto capitale	€ 15.423,00	€ 33.177,35	€ +17.754,35
Totale Titolo IV	€ 4.197.541,20	€ 390.295,55	€ -3.807.245,65

Dalla comparazione emerge un decremento delle entrate in conto capitale di circa il 91%, dovuto alla mancata concessione di alcuni contributi statali (Recovery Plan) e regionali.

L'ente non ha utilizzato oneri di urbanizzazione per finanziare spese Covid-19.

2.5.5 Titolo V- Entrate da riduzione di attività finanziarie.

Non sussistono.

Entrate da riduzione da attività finanziarie	Previsioni definitive anno 2020	Rendiconto anno 2020	Scostamento Rend su Prev
Tipologia 100 Alienazione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
Tipologia 200 Riscossione di crediti di breve termine	€ -	€ -	€ -
Tipologia 300 Riscossione crediti di medio-lungo termine	€ -	€ -	€ -
Tipologia 400 Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
Totale Titolo V	€ -	€ -	€ -

2.5.6 Titolo VI - Accensione di prestiti.

Non sussistono.

Accensione di prestiti	Previsioni definitive anno 2020	Rendiconto anno 2020	Scostamento Rend su Prev
Tipologia 100 Emissione di titoli obbligazionari	€ -	€ -	€ -
Tipologia 200 Accensione prestiti a breve termine	€ -	€ -	€ -

Tipologia 300 Accensione mutui e altri finanziamenti m/1termine	€ -	€ -	€ -
Tipologia 400 Altre forme di indebitamento	€ -	€ -	€ -
Totale Titolo VI	€ -	€ -	€ -

2.5.7 Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere /cassiere.

Le anticipazioni di cassa erogate dal Tesoriere non costituiscono debito dell'Ente (cfr. art.3, co.17, L. 350/2003) in quanto destinate a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità e destinate ad essere chiuse entro l'esercizio.

L'eventuale stanziamento dell'anticipazione di cassa è attinente all'importo massimo richiedibile nell'anno e valorizzato nel limite previsto dalle norme vigenti (Titolo I+II+III delle Entrate accertate nel penultimo anno precedente del *Conto del bilancio* * limite 3/12 ex art.222 Tuel (la legge di bilancio 2020(comma 555) ha elevato il limite a 5/12 per il triennio 2020-2022).

Lo scostamento del 100% rispetto a quanto preventivato è conseguenza del minore ricorso all'anticipazione; nel corso dell'anno 2021 il Comune, infatti, non ha fatto ricorso all'anticipazione di Tesoreria.

Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	Previsioni definitive anno 2021	Rendiconto anno 2021	Scostamento Rend su Prev
Tipologia 100 Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	€ 1.000.000,00	€ -	€ -1.000.000,00
Totale Titolo VII	€ 1.000.000,00	€ -	€ -1.000.000,00

2.5.8. Titolo IX- Entrate per conto terzi e partite di giro.

Riguardano prevalentemente le ritenute previdenziali ed assistenziali nei confronti del personale dipendente, ritenute erariali e rimborsi spese servizi per conto di terzi; il loro dettaglio quantitativo è presente negli schemi di bilancio esaminati che costituiscono parte integrante delle carte di lavoro del revisore e presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive:

Entrate per conto di terzi e partite giro	Previsioni definitive anno 2021	Rendiconto anno 2021	Scostamento Rend su Prev
Tipologia 100 Entrate per partite giro	€ 1.123.000,00	€ 391.234,25	€ -731.765,75
Tipologia 200 Entrate per conto terzi	€ 195.000,00	€ 3.223,67	€ -191.776,33
Totale Titolo IX	€ 1.318.000,00	€ 394.457,92	€ -923.542,08

2.5.9 Titolo I - Spese correnti.

Dall'analisi della spesa effettuata si rileva:

- che ogni intervento trova copertura ed è pertinente;
- che, secondo l'applicazione degli schemi ex D.lgs. 118/2011 e 126/2014, essa è prevista per missioni, programmi e macro-aggregati (già programmi, titoli e servizi ex Tuel).

I principali interventi riguardano:

- spese per il personale;
- funzioni di polizia locale e di sicurezza urbana;
- servizi scolastici;
- urbanistica e assetto del territorio;
- funzioni di viabilità e circolazione stradale;
- sviluppo economico e competitività;
- servizio smaltimento rifiuti;
- servizi per politiche sociali e famiglia;
- interessi passivi per ammortamento mutui

per il quale il revisore segnala una riduzione di circa l'11% rispetto al previsionale.

2.5.9.1. Spese per il personale.

La spesa per redditi lavoro dipendente nell'anno 2021 ha rispettato:

a) l'art.40 del D.lgs. 165/2001;
b) l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati per l'anno 2021, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016.

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

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 quater della Legge 296/2006.

	rendiconto 2021
Reddti dal lavoro dipendente-Macroaggregato 101 (complessivo)	€ 317.088,31
Irap- Macroaggregato 102	€ 20.745,33
Formazione e trasferte - Macroaggregato 103	€ 7,80
Altre spese: servizio associato P.L.- Macroaggreagato 104	€ 29.100,00
Altre spese: servizio associato Segreteria-Macroaggregato 104	€ 33.350,00
Totale spese di personale (A)	**€ 400.291,44**
(-) Componenti escluse (B)	
Oneri deriivanti da rinnovi contrattuali	€ 23.977,02
Spese a carico finanziamenti privati (contr.utenza servizi n.e)	€ -
Rimborso spese lavoro straordinario elettorale	€ -
Incentivi progettazioni	€ 902,44
Formazione e trasferte	€ 7,80
Diritti di rogito	€ 1.848,21
Assegni familiari	€ 1.810,20
(-) Altro:	€ -
Totale	**€ 28.545,67**
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	**€ 371.745,77**
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)	
Spesa media di personale del triennio 2011/2013	**€ 388.381,24**

2.5.9.2 Verifica rispetto vincoli in materia di contenimento delle spese.

L'Organo di revisione ha verificato che non sussistono spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1 comma 173, legge 266/2005) di importo superiore a 5 mila euro con obbligo di trasmissione degli atti alla Corte dei conti.

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

2.5.10 Titolo II – Spese in conto capitale.

Riguardano sostanzialmente gli interventi di manutenzione straordinaria sugli immobili scolastici, opere di restauro del museo di storia naturale, opere di urbanizzazione degli impianti sportivi, opere di consolidamento dei versanti delle frazioni di Vargo e Albarasca e lavori di viabilità e di illuminazione pubblica. Le spese in conto capitale presentano un sostanziale decremento rispetto a quanto preventivato di circa l'88%.

2.5.11 Titoli IV e V- Rimborso prestiti e chiusura di anticipazioni.

Nel titolo IV delle Spese sono rendicontate le rate relative al rimborso delle quote capitale per i mutui contratti in esercizi precedenti. Specularmente al Titolo VII delle Entrate, nel Titolo V delle Spese non è stato inserito alcun importo in quanto il Comune non ha fatto ricorso

all'anticipazione di Tesoreria. Al riguardo a fronte di un'anticipazione ottenibile ai sensi dell'art.222 del D.lgs. 18 agosto 2000, n.267 entro il limite massimo dei tre dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo anno precedente (2019), afferenti ai primi tre Titoli di entrata del bilancio e corrispondente ad €.478.360,50, è stata richiesta al Tesoriere comunale, a scopo precauzionale, la somma di €.300.000,00 non utilizzata.

2.6 Analisi della gestione dei residui.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli artt. 179, 182, 189 e 190 del Tuel; in particolare si è preso visione del prospetto di *ricognizione dei residui attivi e passivi dell'esercizio 2021* predisposto dall'Ente locale dal quale si evincono i dati di sintesi qui di seguito esposti.

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

Si precisa inoltre che si è già redatto apposito parere sulla proposta di riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2021 ex.art.3, co.4, D.lgs. 118/2011.

- **Ricognizione dei residui attivi dell'esercizio 2021.**

Dalla procedura di riaccertamento compiuta sono stati eliminati residui attivi per €.76.901,15; il loro ammontare complessivo effettivo risulta avere il seguente dettaglio annuale:

Residui attivi classificati "per anzianità"	2018	2019	2020	**2021**
Esercizi precedenti	€ -	€ -	€ -	€ -
Esercizio 2012	€ -	€ -	€ -	€ -
Esercizio 2013	€ 14.000,00	€ -	€ -	€ -
Esercizio 2014	€ 4.555,80	€ 1.177,69	€ -	€ -
Esercizio 2015	€ 27.664,76	€ 6.625,93	€ 6.625,93	€ -
Esercizio 2016	€ 46.486,89	€ 7.684,55	€ 6,53	€ -
Esercizio 2017	€ 92.318,89	€ 47.901,76	€ 3.301,59	€ 653,50
Esercizio 2018	€ 211.991,83	€ 51.460,44	€ 7.709,44	€ 1.841,58
Esercizio 2019	€ -	€ 430.715,68	€ 247.178,66	€ 99.738,92
Esercizio 2020	€ -	€ -	€ 952.678,57	€ 447.820,01
Esercizio 2021	€ -	€ -	€ -	€ 417.913,70
Totale	€ 397.018,17	€ 545.566,05	€ 1.217.500,72	**€ 967.967,71**

- **Ricognizione dei residui passivi dell'esercizio 2021.**

Dalla procedura di riaccertamento compiuta sono stati eliminati residui passivi per €.41.833,99; il loro ammontare complessivo effettivo risulta avere il seguente dettaglio annuale:

Residui passivi riclassificati" per anzianità"	2018	2019	2020	**2021**
Esercizi precedenti	€ 20.226,41	€ -	€ -	€ -
Esercizio 2012	€ -	€ -	€ -	€ -
Esercizio 2013	€ 13.833,41	€ -	€ -	€ -

Esercizio 2014	€ 4.555,80	€ 3.404,00	€ -	€ -
Esercizio 2015	€ 33.379,81	€ 14.118,27	€ 9.351,56	€ -
Esercizio 2016	€ 10.467,80	€ 7.136,57	€ -	€ -
Esercizio 2017	€ 70.777,47	€ 11.317,70	€ 4.002,63	€ 1.427,40
Esercizio 2018	€ 340.889,38	€ 59.154,49	€ 10.937,16	€ 4.583,27
Esercizio 2019	€ -	€ 524.711,39	€ 194.832,93	€ 12.331,47
Esercizio 2020	€ -	€ -	€ 1.650.632,33	€ 394.878,14
Esercizio 2021	€ -	€ -	€ -	€ 836.075,30
Totale	€ 494.130,08	€ 619.842,42	€ 1.869.756,61	**€ 1.249.295,58**

2.6.1 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.

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente non si è avvalso delle disposizioni previste dall'art.107 bis del D.L. n.18/2020 che permette di determinare il FCDE, relativo alle entrate dei Tit. 1e 3, in deroga al Principio contabile, calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2021.

- **Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo Ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2021 da calcolare con il metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come completamento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi € 122.041,58.

2.6.2 Fondi spese e rischi futuri.

a) Fondo perdite aziende e società partecipate.

In merito all'accantonamento al fondo perdite società partecipate (perdita CIT 2020 €. 351.227,00) l'ente si è avvalso dell'art.10 comma 6 bis, del decreto legge 31 maggio 2021 n.77, convertito con modificazioni dalla legge 29 luglio 2021, n.108 il quale ha stabilito che "*in considerazione degli effetti dell'emergenza epidemiologica da Covid-19, l'esercizio 2020 non si computa nel calcolo del triennio ai fini dell'applicazione dell'art.14, comma 5, né ai fini dell'applicazione dell'art 21 del testo unico in materia di società a partecipazione pubblica, di cui al D.lgs. 19 agosto 2016, n.175*".

b) Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 12.000,00.

La natura del contenzioso riguarda la richiesta di risarcimento per danni fisici di circa € 33.500,00 da parte di una cittadina all'Amministrazione per una caduta accidentale verificatasi nell'anno 2015. In data 20 aprile 2022 il Tribunale Ordinario di Alessandria ha emesso sentenza di I° grado. L'accantonamento iscritto nel rendiconto risulta adeguato e non mina gli equilibri

di bilancio derivante dalla relativa sentenza di condanna.

c) Fondo indennità di fine mandato.

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 1.512,07
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 900,21
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.412,28

d) Fondo garanzia debiti commerciali.

A partire dall'esercizio 2021 per gli enti l'obbligo di iscrizione in bilancio del fondo scatta nei casi in cui sussista una delle due condizioni previste dal comma 859 della L.30 dicembre 2018, n.145:

- la mancata riduzione del 10% dello stock dei debiti commerciali scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente rispetto a quello del secondo esercizio precedente;
- il mancato rispetto dei tempi di pagamento, ove l'indicatore annuale dei tempi di pagamento dell'esercizio precedente risulti superiore al termine di 30 o 60 giorni previsto dall'art.4, D.lgs. 9 ottobre 2002, n.231.

L'importo da accantonare è stabilito dall'art.1, c.862 della L.30 dicembre 2018 n.145.

Sulla base dei dati risultanti nella PCC rilevati alla data del 31/12/2020 gli indicatori per l'esercizio 2020 presentano i seguenti valori:

Stock del debito al 31/12/2019	€ 97.419,06
Stock del debito al 31/12/2020	€ 89.257,77
Riduzione del debito commerciale residuo	-8,38%
Percentuale delle fatture pagate nel 2020 sul totale delle fatture ricevute nel medesimo anno	93,57%
Ritardo annuale dei pagamenti	25 giorni

Tenuto conto che l'ente ha ridotto il debito commerciale per un importo inferiore al 10%, e che i giorni di ritardo dei pagamenti sono compresi fra gli 11 e i 30 giorni, registrati nell'esercizio precedente, ha accantonato per l'esercizio 2021 la somma di € 23.069,73, pari al 5% degli stanziamenti per spesa di acquisti di beni e servizi, dedotte le spese finanziate con risorse aventi uno specifico vincolo di destinazione, a titolo di Fondo di Garanzia Debiti Commerciali (FGDC) come riportato nella sottostante tabella:

Spese finanziate all'acquisto beni e servizi-Macroaggregato (1.03)	€	+	954.473,00
Spese finanziate da trasferimenti specifici	€	-	50.344,00
Spese finanziate da entrate extratributarie	€	-	109.000,00

Spese finanziate dalla Tari	€	- 333.734,47
Totale	€	461.394,53
FGDC 5%	**€**	**23.069,73**

2.7 Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio.

Non sussistono.

3. Analisi indebitamento e gestione del debito.

L'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art.204 del Tuel ottenendo le seguenti percentuali di incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2019	***Importi in euro***	**%**
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.453.529,40	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 60.670,74	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 399.241,91	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2019	€ 1.913.442,05	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 191.344,21	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2021		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2021	€ 99.373,78	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ 2.111,62	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 94.082,05	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 97.262,16	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2021 (G/A)*100		5,08%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 2.329.905,78
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 126.959,22
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 2.202.946,56

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 115.196,63	€ 107.706,09	€ 97.262,16
Quota capitale	€ 151.301,81	€ 71.992,39	€ 126.959,22
Totale fine anno	**€ 266.498,44**	**€ 179.698,48**	**€ 224.221,38**

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

3.1 Concessione di garanzie.

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente e ad altri soggetti.

3.2 Contratti di leasing.

L'ente non ha in corso al 31/12/2021 contratti di locazione finanziaria.

3.3 Strumenti di finanza derivata.

L'ente non ha in corso contratti relativi a strumenti di finanza derivata.

4. Rapporti con organismi partecipati:

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art.11, comma, 6, lett.j), D.lgs. n.118/2011 riportanti i debiti e i crediti tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

4.2 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.

4.3 Costituzione di società e acquisto di partecipazione societarie.

L'ente nel corso dell'esercizio 2021 non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

4.4 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche.

L'ente ha provveduto in data 17/12/2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute.

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

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

L'ente nel 2021 ha ricevuto le seguenti risorse così dettagliate:

Ristori di entrate:

a) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivante dall'esenzione prima rata imposta municipale propria per turismo-incremento fondo art.177, Dl n.34/2020-articolo 1 comma 601, L.n.178 del 2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021- Allegato A) euro 538,00;

b) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivante dall'esenzione prima rata imposta municipale propria (IMU) relativa agli immobili posseduti dai soggetti passivi per i quali ricorrono le condizioni di cui all'art.1, commi da 1 a 4, Dl. n.41/21 – Fondo articolo 6 sexies, Dl n.41/21(Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 13/08/2021- Allegato A) euro 2.324,00;

c) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivante dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) riparto Fondo articolo 9-ter, Dl n.137/2020, come modificato dall'art.30, Dl.n.41/21 (Decreti del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 14/04/2021- Allegati A e B; 22/10/2021- Allegati A e B; 29/11/2021- Allegati A e B; 13/12/2021- Allegati A e B) euro 5.009,00.

Ristori di spesa:

a) Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche -art.53 Dl.n.73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021- Allegato A) euro 10.022,00;

b) Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività-art.6 Dl.n.73/2021(Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021- Allegato A) euro 14.453,00;

c) Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa ricreativa destinate alle attività dei minori- Incremento del fondo per le politiche della famiglia di cui all'art.19, comma 1, del Dl.n.223/2006 previsto dall'art.63 D.l.n.73/2021(Decreto del ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021) euro 5.468,00.

Le somme confluite nell'avanzo vincolato 2021 ammontano ad €. 32.087,00. L'avanzo vincolato accantonato sarà oggetto di modifica a seguito delle risultanze derivanti dalla certificazione Covid-19 da trasmettere entro il 31 maggio 2022.

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

L'ente non ha attivato interventi correlati al PNRR o al PNC.

7. SUL CONTO ECONOMICO.

L'Ente si è avvalso di quanto previsto dall'art.232, comma 2 del D.lgs.267/2000 come modificato dall'art.57, comma 2-ter, del DL n.124/2019 convertito in Legge 157/2019.

8. SUL CONTO DEL PATRIMONIO.

Il Revisore osserva che l'ente locale ha predisposto il *Conto del patrimonio* adottando le semplificazioni previste dal Dm 12 ottobre 2021; in essi vengono rilevati i risultati della gestione patrimoniale e viene riassunta la sua consistenza, evidenziando altresì le variazioni intercorse nell'esercizio.

I criteri applicati per la valutazione delle attività e delle passività del patrimonio comunale paiono ragionevolmente in linea con quelli dettati dall'art.230 del Tuel e applicati secondo prudenza e secondo l'ottica della continuazione dell'attività e della veridicità e correttezza di cui alle generali regole di contabilità.

Pertanto il Revisore ha potuto compiere accertamenti e verifiche sugli elementi patrimoniali al 31/12/2021 e la loro corrispondenza alle scritture contabili.

In estrema sintesi l'ente evidenzia la consistenza finale seguente:

	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020	**31/12/2021**
Massa attiva immobilizzata	€ 13.010.935,55	€ 13.072.824,24	€ 13.152.223,09	€ 15.853.814,33	€. 16.168.769,19
Attivo circolante	€ 894.900,95	€ 557.523,01	€ 668.060,29	€ 2.184.004,00	€ 1.577.308,80
Ratei e risconti	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale delle attività	€ 13.905.836,50	€ 13.630.347,25	€ 13.820.283,38	€ 18.037.818,33	€ 17.746.077,99

	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020	**31/12/2021**
Patrimonio netto	€ 7.580.754,65	€ 7.935.221,46	€ 10.783.229,96	€ 13.807.302,58	€ 14.256.353,84
Fondi per rischi oneri	€ 9.530,03	€ 9.236,20	€ 7.611,86	€ 26.743,36	€ 37.482,01
Massa passiva debitoria	€ 3.546.250,34	€ 2.983.191,33	€ 3.029.441,56	€ 4.203.772,39	€ 3.452.242,14
Ratei e risconti	€ 2.769.301,48	€ 2.702.698,26	€ -	€ -	€
Totale delle passività	€ 13.905.836,50	€ 13.630.347,25	€ 13.820.283,38	€ 18.037.818,33	€ 17.746.077,99

9. RILIEVI, RISERVE, OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.

In merito alla corretta tenuta della contabilità il Revisore rileva che tutti i registri e i documenti sono regolarmente tenuti e aggiornati e che sulla base delle verifiche effettuate non si propongono modifiche di procedure e regolamentari in quanto il funzionamento dei servizi è

risultato pienamente efficiente anche al fine di agevolare i controlli ed evitare il ripetersi di disfunzioni o irregolarità.

Specificatamente alla situazione patrimoniale il Revisore apprende come l'Ente locale predispone:

- il Conto del Patrimonio.

potendo così appurare la **stima** della consistenza patrimoniale dell'Ente.

Dall'esame espletato è ragionevole concludere che **l'impianto contabile adottato dal Comune non evidenzia anomalie particolari di rilievo e permette la regolare tenuta della contabilità finanziaria ed aggiornamento della stessa.**

Il dettaglio qualitativo e quantitativo delle poste contabili è presente negli schemi di bilancio esaminati che costituiscono parte integrante del lavoro del revisore ai quali si rimanda; non si rilevano particolari anomalie.

Specificatamente al confronto compiuto tra il *Bilancio di previsione 2021* e il *Rendiconto* (conto *consuntivo) 2021*, dal punto di vista delle *Entrate* emerge una generale situazione di attenta attività svolta in sede di preventivazione; tuttavia, si segnalano alcuni scostamenti rilevanti (intesi nell'ottica di quelli maggiori al 20%) rispetto a quanto rendicontato: in particolare, lo scostamento più significativo riguarda le minori entrate attinenti all'area dei *Trasferimenti correnti* e dalle *Entrate in conto capitale.*

Pertanto, stante anche il perdurare dell'emergenza epidemiologica in corso determinata dal COVID-19, che ha determinato una contrazione delle entrate correnti nonché una riduzione dei trasferimenti statali, il Revisore dei conti:

a) CONSIGLIA di monitorare costantemente la previsione delle entrate - con particolare riguardo a quelle di carattere tributario e per quelli attinenti i trasferimenti in conto capitale programmati - al fine di poter tempestivamente adottare provvedimenti correttivi, anche attraverso apposite variazioni di bilancio/assestamenti;

b) RICHIEDE di evitare impegni per spese diverse da quelle indispensabili, urgenti ed obbligatorie;

c) con riferimento all'entrata in vigore del nuovo regime contabile ex D.lgs. 118/2011 RICHIEDE di prestare la massima attenzione nel predisporre la procedura di accertamento dell'entrata nel rispetto del principio della c.d. *«contabilità finanziaria potenziata»*, evitando pertanto, lo stanziamento di entrate i cui importi non siano specificamente deliberati/dichiarati/ determinati e di apportare le eventuali dovute correzioni a quelli così indicati in bilancio;

d) di conseguenza, RICHIEDE di non assumere specifici impegni di spesa sino alla certezza dell'accertamento (in entrata) di contributi;

e) CONSIGLIA di verificare nuovamente l'attendibilità dei residui attivi di maggior termine, al fine di valutare un *eventuale aggiornamento* dello stanziamento del *Fondo crediti di dubbia esigibilità.*

10. CONCLUSIONI.

In relazione alle motivazioni specificate e tenuto conto di quanto esposto nel presente parere, il Revisore dei conti:

PRESO ATTO

- del cambiamento normativo intercorso attinente alla c.d. "*armonizzazione dei sistemi contabili e*

degli schemi di bilancio e nuovo ordinamento contabile" ex. D.lgs. n.118/2011 e 126 del 2014;

VERIFICATA E CONTROLLATA

- la corrispondenza dei risultati di ciascuna risorsa di entrata ed intervento della spesa con quelli risultanti dalle scritture (previsioni iniziali, previsioni definitive, incassi e pagamenti, determinazione dei residui attivi e passivi);

-l'equivalenza delle previsioni e degli accertamenti di entrata con le previsioni e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;

- la corrispondenza del conto del Tesoriere con gli incassi e pagamenti risultanti dal conto del bilancio;

- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;

- la corrispondenza dell'inserimento nel *Conto del bilancio* dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti e dell'esercizio di competenza 2021;

- la sussistenza e l'esigibilità dei residui attivi;

- l'utilizzo dei fondi a destinazione specifica e vincolata, conformemente alle disposizioni di legge;

- la corretta rappresentazione dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza

TENUTO CONTO

- delle considerazioni espresse al *par.n.9* della presente *Relazione* ed alle quali si rimanda integralmente;

ATTESTA

1) la corrispondenza del *Rendiconto* alle risultanze di gestione;

2) la conformità dei dati del *Rendiconto* con quelli delle scritture contabili dell'Ente locale ed in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione;

3) il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;

4) l'attendibilità dei valori patrimoniali;

5) la congruità del fondo crediti dubbia esigibilità e dei fondi rischi

ESPRIME

parere favorevole per l'approvazione del *Rendiconto dell'esercizio finanziario 2021* del Comune di Stazzano e sui documenti allegati;

DISPONE

affinchè *l'Ufficio amministrativo* alleghi il presente *parere* alla documentazione da produrre al Consiglio comunale al riguardo convocato, che viene trasmesso via posta elettronica.

Il Revisore trattiene copia della documentazione fornitagli e riscontrata ai fini della stesura del presente

verbale, formativa delle proprie carte di lavoro, che costituisce parte integrante e sostanziale dell'elaborato stesso.

La verifica viene conclusa alle ore 21:20.

Settimo Torinese (To) 25/05/2022

IL REVISORE DEI CONTI

ORDINE DOTTORI COMMERCIALISTI · IVREA - PINEROLO-TORINO · PIDALÀ LEONE GIACOMO n. 2500