

# COMUNE DI RIFREDDO

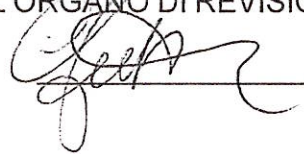
Provincia di CUNEO

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE



# Comune di Rifreddo

## 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 2020 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 Rifreddo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Rifreddo, li 21/06/2022

  
L'organo di revisione

## INTRODUZIONE

**La sottoscritta Dott.sa Gullì Concettina, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n.37 del 29/12/2020**

- ◆ ricevuta in data 18 Giugno 2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021 completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - a) Conto del bilancio;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 24 del 26/04/2016

### 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 e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

|   |      |
|---|------|
| Variazioni di bilancio totali   | n.5  |
| di cui variazioni di Consiglio  | n.2  |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n.3  |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri*  | n.0  |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel        | n. 0 |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità         | n. 0 |

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

### RIPORTA

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Rifreddo registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1056 abitanti.

L'organo di revisione ha verificato che:

- 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, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2021 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art.109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;

- in sede di approvazione del rendiconto 2020, l'ente **non si è avvalso** della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2021;

- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa all'Unione dei Comuni
- non partecipa a Consorzi di Comuni
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016
  
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
  
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di
  
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà 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;
  
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
  
- che l'ente non ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, **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;
- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo
- non è in dissesto;
- non era in disavanzo al 01/01/2021
- non ha provveduto nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del 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, acquadotto e smaltimento rifiuti.

## Gestione Finanziaria

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

### Fondo di cassa

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

|   |   |            |
|---|---|------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere) | € | 220.349,85 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili) | € | 220.349,85 |

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

|                                  | 2019         | 2020         | 2021         |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 135.565,46 | € 346.981,63 | € 220.349,85 |
| <i>di cui cassa vincolata</i>    | € -          | € -          | € -          |

**Evoluzione della cassa vincolata nel triennio**

| <b>Consistenza cassa vincolata</b>            | <b>+/-</b> | <b>2018</b> | <b>2019</b> | <b>2020</b> |
|---|------------|-------------|-------------|-------------|
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1        | +          | € 0,00      | € 0,00      | € 0,00      |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1  | +          | € 0,00      | € 0,00      | € 0,00      |
| Fondi vincolati all'1.1                       | =          | € 0,00      | € 0,00      | € 0,00      |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati      | +          | € 0,00      | € 0,00      | € 0,00      |
| Decrementi per pagamenti vincolati            | -          | € 0,00      | € 0,00      | € 0,00      |
| Fondi vincolati al 31.12                      | =          | € 0,00      | € 0,00      | € 0,00      |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | -          | € 0,00      | € 0,00      | € 0,00      |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12       | =          | € 0,00      | € 0,00      | € 0,00      |

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021   |          |                         |                     |                      |          |                   |
|---|----------|-------------------------|---------------------|----------------------|----------|-------------------|
|   | +/-      | Previsioni definitive** | Competenza          | Residui              | Totale   |                   |
| Fondo di cassa iniziale (A)   |          | € 346.981,63            |                     |                      | €        | 346.981,63        |
| Entrate Titolo 1.00   | +        | € 521.790,46            | € 250.507,86        | € 57.686,50          | €        | 308.194,36        |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)  |          | € -                     | € -                 | € -                  | €        | -                 |
| Entrate Titolo 2.00   | +        | € 184.356,08            | € 14.917,05         | € 25.208,88          | €        | 40.125,93         |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)  |          | € -                     | € -                 | € -                  | €        | -                 |
| Entrate Titolo 3.00   | +        | € 203.122,30            | € 41.838,09         | € 4.785,21           | €        | 46.623,30         |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)  |          | € -                     | € -                 | € -                  | €        | -                 |
| Entrate Titolo 4.02.05 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)                    | +        | € -                     | € -                 | € -                  | €        | -                 |
| Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.05)   | =        | € 909.268,84            | € 307.263,00        | € 87.680,59          | €        | 394.943,59        |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)  |          | € -                     | € -                 | € -                  | €        | -                 |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti  | +        | € 980.004,63            | € 327.878,27        | € 155.566,73         | €        | 483.445,00        |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale   | +        | € -                     | € -                 | € -                  | €        | -                 |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari  | +        | € 16.100,00             | € 16.100,00         | € -                  | €        | 16.100,00         |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti  |          | € -                     | € -                 | € -                  | €        | -                 |
| di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)  |          | € -                     | € -                 | € -                  | €        | -                 |
| Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)  | =        | € 996.104,63            | € 343.978,27        | € 155.566,73         | €        | 499.545,00        |
| Differenza D (D=B-C)  | =        | -€ 86.835,79            | -€ 36.715,27        | -€ 67.886,14         | -€       | 104.601,41        |
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio          |          |                         |                     |                      |          |                   |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)  | +        | € -                     | € -                 | € -                  | €        | -                 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)   | -        | € -                     | € -                 | € -                  | €        | -                 |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)   | +        | € -                     | € -                 | € -                  | €        | -                 |
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)  | =        | -€ 86.835,79            | -€ 36.715,27        | -€ 67.886,14         | -€       | 104.601,41        |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale   | +        | € 1.743.857,44          | € 259.700,28        | € 24.990,00          | €        | 284.690,28        |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie  | +        | € -                     | € -                 | € -                  | €        | -                 |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti   | +        | € 15.716,78             | € -                 | € -                  | €        | -                 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)   | +        | € -                     | € -                 | € -                  | €        | -                 |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)   | =        | € 1.759.574,22          | € 259.700,28        | € 24.990,00          | €        | 284.690,28        |
| Entrate Titolo 4.02.05 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1) | +        | € -                     | € -                 | € -                  | €        | -                 |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine   | +        | € -                     | € -                 | € -                  | €        | -                 |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine   | +        | € -                     | € -                 | € -                  | €        | -                 |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie  | +        | € -                     | € -                 | € -                  | €        | -                 |
| Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)          | =        | € -                     | € -                 | € -                  | €        | -                 |
| Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1) | =        | € -                     | € -                 | € -                  | €        | -                 |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)  | =        | € 1.759.574,22          | € 259.700,28        | € 24.990,00          | €        | 284.690,28        |
| Spese Titolo 2.00   | +        | € 1.986.604,12          | € 103.897,37        | € 271.826,35         | €        | 375.723,72        |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie   | +        | € -                     | € -                 | € -                  | €        | -                 |
| Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)  | =        | € 1.986.604,12          | € 103.897,37        | € 271.826,35         | €        | 375.723,72        |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)   | -        | € -                     | € -                 | € -                  | €        | -                 |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O)  | -        | € 1.986.604,12          | € 103.897,37        | € 271.826,35         | €        | 375.723,72        |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)  | =        | -€ 227.029,90           | € 155.802,91        | -€ 246.836,35        | -€       | 91.033,44         |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine   | +        | € -                     | € -                 | € -                  | €        | -                 |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine   | +        | € -                     | € -                 | € -                  | €        | -                 |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.   | +        | € -                     | € -                 | € -                  | €        | -                 |
| Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)            | =        | € -                     | € -                 | € -                  | €        | -                 |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere   | +        | € 165.000,00            | € -                 | € -                  | €        | -                 |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere   | -        | € 165.000,00            | € -                 | € -                  | €        | -                 |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro  | +        | € 323.624,73            | € 37.090,18         | € 64.967,39          | €        | 102.057,57        |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro   | -        | € 329.749,04            | € 33.054,50         | € -                  | €        | 33.054,50         |
| <b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)</b>  | <b>=</b> | <b>€ 26.991,63</b>      | <b>€ 123.123,32</b> | <b>-€ 249.755,10</b> | <b>€</b> | <b>220.349,85</b> |

Nel conto del tesoriere al 31/12/2010 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

### **Tempestività pagamenti e misure previste dall'art.1, commi 858 – 872, legge 145/2018**

L'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

Si è verificato il non superamento dei termini di pagamento.

I tempi di pagamento e i debiti scaduti al 31.12.2021 consentono all'ente di non dover provvedere con l'accantonamento al Fondo di garanzia dei debiti commerciali.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 411.102,74

| <b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>                                       |                  |
|--|------------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)           | 94.886,53        |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) | 11.800,00        |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+)                              | 46.574,79        |
| <b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>                         | <b>36.511,74</b> |

| <b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>          |                   |
|---|-------------------|
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)                                    | 36.511,74         |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | 47.392,42         |
| <b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>                            | <b>-10.880,68</b> |

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

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>         |                     |
|---|---------------------|
| Gestione di competenza                            | 2021                |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                 | € 411.102,71        |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata   | € -                 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa              | € -                 |
| <b>SALDO FPV</b>                                  | € -                 |
| <b>Gestione dei residui</b>                       |                     |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)           |                     |
| Minori residui attivi riaccertati (-)             | € 505,50            |
| Minori residui passivi riaccertati (+)            | € 78.324,36         |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     | € 77.818,86         |
| <b>Riepilogo</b>                                  |                     |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                  | € 411.102,71        |
| <b>SALDO FPV</b>                                  | -€ 333.359,68       |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     | € 77.818,86         |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO              | € 17.143,50         |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLIC.            | € 15.247,53         |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b> | <b>€ 187.952,92</b> |

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

| Entrate           | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti in c/competenza | Incassi in c/competenza | %                                 |
|-------------------|------------------------------------|------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|
|                   |                                    | (A)                          | (B)                     | Incassi/accert.ti in c/competenza |
|                   |                                    |                              |                         | (B/A*100)                         |
| <b>Titolo I</b>   | € 466.630,00                       | € 514.869,13                 | € 250.507,86            | 48,65466687                       |
| <b>Titolo II</b>  | € 148.716,08                       | € 131.585,03                 | € 14.917,05             | 11,33643394                       |
| <b>Titolo III</b> | € 172.000,00                       | € 72.094,90                  | € 41.838,09             | 58,03196897                       |
| <b>Titolo IV</b>  | € 1.619.462,44                     | € 624.462,44                 | € 259.700,26            | 41,58781111                       |
| <b>Titolo V</b>   | € -                                | € -                          | € -                     | #DIV/0!                           |

Nel 2021, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente. Si precisa che il ricorso al concessionario (Agenzia delle Entrate-Riscossione) è limitato ai ruoli coattivi.

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

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |     | COMPETENZA (ACCERTAMENTI<br>E IMPEGNI IMPUTATI<br>ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|--|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata   | (+) | -  |
| AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente   | (-) |  |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00  | (+) | 718.549,06   |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     |  |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche   | (+) |  |
| D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti  | (-) | 557.120,50   |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)  | (-) | 70.811,15  |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (-) |  |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale  | (-) | 74.000,00  |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari  | (-) | 16.100,00  |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     |  |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità  | (-) |  |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>  |     | <b>517,41</b>  |
| <b>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</b> |     |  |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti  | (+) | 17.143,50  |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     |  |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (+) |  |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     |  |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  | (-) |  |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (+) |  |
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>  |     | <b>17.660,91</b>   |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N   | (-) | <b>11.800,00</b>   |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio  | (-) | <b>46.574,79</b>   |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>   | (-) | <b>40.713,88</b>   |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)  | (-) | <b>47.392,42</b>   |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>   | -   | <b>88.106,30</b>   |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento   | (+) | -  |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata  | (+) | -  |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+) | 624.462,44   |

|  |     |                  |
|--|-----|------------------|
| 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   | (-) | 358.688,29       |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)   | (-) | 262.548,53       |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie  | (-) |                  |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale   | (+) | 74.000,00        |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>  |     | <b>77.225,62</b> |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N   | (-) |                  |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio   | (-) |                  |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>   |     | <b>77.225,62</b> |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)   | (-) |                  |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>  |     | <b>77.225,62</b> |
| 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  | (-) | -                |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>   |     | <b>94.886,53</b> |
| Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N  |     | 11.800,00        |
| Risorse vincolate nel bilancio   |     | 46.574,79        |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>   |     | <b>36.511,74</b> |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto   |     | 47.392,42        |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>   | -   | <b>10.880,68</b> |

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

|  |     |           |
|--|-----|-----------|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente  |     | 17.660,91 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)               | (-) | 17.143,50 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni                                  | (-) |           |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup> | (-) | 11.800,00 |

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

|   |     |                   |
|---|-----|-------------------|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente   |     | 17.660,91         |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)                      | (-) | 17.143,50         |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni   | (-) |                   |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio 2020 <sup>(1)</sup>     | (-) | 11.800,00         |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) <sup>(2)</sup> | (-) | 47.392,42         |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>                                     | (-) | 46.574,79         |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>           | -   | <b>105.249,80</b> |

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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

| Capitolo di spesa   | descrizione                                | Risorse accantonate al 1/1/ N | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno -) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N |
|---|--|-------------------------------|--|---|--|--|
|   |  | (a)                           | (b)  | (c)   | (d)  | (e) = (a) - (b) - (c) - (d)                                      |
| Fondo anticipazioni liquidità                               |  |                               |  |   |  |  |
|   |  |                               |  |   |  | 0,00   |
| Totale Fondo anticipazioni liquidità                        |  | 0,00                          | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00   |
| Fondo perdite società partecipate                           |  |                               |  |   |  |  |
|   |  |                               |  |   |  | 0,00   |
| Totale Fondo perdite società partecipate                    |  | 0,00                          | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00   |
| Fondo contenzioso   |  |                               |  |   |  |  |
|   |  |                               |  |   |  | 0,00   |
| Totale Fondo contenzioso                                    |  | 0,00                          | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00   |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità                         |  |                               |  |   |  |  |
|   |  |                               |  |   |  | 0,00   |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità                  |  | 0,00                          | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00   |
| Fondo redditi di dubbia esigibilità                         |  | -4.220,64                     |  | 11.800,00   | 37.062,71  | 53.083,35  |
| Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) |  | 0,00                          | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00   |
| Altri accantonamenti <sup>(1)</sup>                         |  |                               |  |   |  |  |
|   | Fondo indennità di fine mandato            |                               |  |   | 2.363,05   | 2.363,05   |
|   | Salario accessorio anno 2020               |                               |  |   | 2.966,66   | 2.966,66   |
|   | Adeguamento contratto personale dipendente |                               |  |   | 5.000,00   | 5.000,00   |
| Totale Altri accantonamenti                                 |  | 0,00                          | 0,00   | 0,00  | 10.329,71  | 10.329,71  |
| Totale  |  | -4.220,64                     | 0,00   | 11.800,00   | 47.392,42  | 63.413,06  |

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

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

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

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

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

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

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)**

| Cap. di entrata                                      | Descr.   | Capitolo di spesa corrente | Descr.                   | 2019,59             | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N | Entrate vincolate accertate nell'esercizio N | Impegni esec. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vincol. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui ereditati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) | Cancellazione dell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo plurifunzionale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 ma rimpiegati nell'esercizio N | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N |           |
|--|--|----------------------------|--------------------------|---------------------|--|--|--|---|---|---|---|---|-----------|
|  |  |                            |                          | (a)                 | (b)  | (c)  | (d)  | (e)   | (f)   | (g)   | (h) = (a) - (b) - (c) - (d) - (e) - (f)   | (i) = (a) - (b) - (c) - (d) - (e) - (f) - (g)                 |           |
| Vincoli derivanti dalla legge                        |  |                            |                          |                     |  |  |  |   |   |   |   |   |           |
|  | contributo ministeriale per gestione covid-19 quote risorse generali | 0101 - contributi          |                          | 21.333,25<br>650,73 | 0,00<br>0,00   | 3.713,34                                     |  | 0,00<br>0,00  | 0,00<br>650,73  | 0,00<br>0,00  | 3.713,24<br>-650,73                       | 32.046,49<br>0,00<br>0,00<br>0,00                             |           |
| Totale vincoli derivanti dalla legge (11)            |  |                            |                          | 28.983,98           | 0,00   | 3.713,24                                     | 0,00   | 0,00  | 650,73  | 0,00  | 3.062,51                                  | 32.046,49   |           |
| Vincoli derivanti da Trasferimenti                   |  |                            |                          |                     |  |  |  |   |   |   |   |   |           |
|  | VARIANTE AL PAESE/POC  |                            |                          | 8.143,50            | 0,00   |  | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00  |   | 8.143,50  |           |
|  | Fondo sostegno attività economiche                                   |                            |                          | 0,00                | 0,00   | 25.208,88                                    | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00                                      | 0,00  |           |
|  | Fondo spicciolate  |                            |                          | 0,00                | 0,00   | 2.939,83                                     | 2.000,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 25.208,88                                 | 25.208,88   |           |
|  | Fondo per ristoro min entrate as sanitarie                           |                            |                          | 0,00                | 0,00   | 6.066,08                                     | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 959,83                                    | 959,83  |           |
|  | Fda solidarietà alim   |                            |                          | 0,00                | 0,00   | 8.890,02                                     | 7.620,05   | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 6.066,08                                  | 6.066,08  |           |
| Totale vincoli derivanti da trasferimenti (12)       |  |                            |                          | 8.143,50            | 0,00   | 41.073,91                                    | 9.620,05   | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 33.453,71                                 | 41.597,23   |           |
| Vincoli derivanti da finanziamenti                   |  |                            |                          |                     |  |  |  |   |   |   |   |   |           |
|  | mutui cassa depositi prestiti  |                            | istruz. finanziati mutui |                     |  | 9.407,82                                     |  |   |   |   | 0,00                                      | 0,00  |           |
|  |  |                            |                          |                     |  |  |  |   |   |   | 9.407,82                                  | 9.407,82  |           |
| Totale vincoli derivanti da finanziamenti (13)       |  |                            |                          | 0,00                |  | 9.407,82                                     | 0,00   | 0,00  | 0,00  |   | 0,00                                      | 9.407,82  |           |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente             |  |                            |                          |                     |  |  |  |   |   |   |   |   |           |
|  |  |                            |                          |                     |  |  |  |   |   |   | 0,00                                      | 0,00  |           |
|  |  |                            |                          |                     |  |  |  |   |   |   | 0,00                                      | 0,00  |           |
|  |  |                            |                          |                     |  |  |  |   |   |   | 0,00                                      | 0,00  |           |
| Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (14) |  |                            |                          | 0,00                | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00                                      | 0,00  |           |
| Altri vincoli  |  |                            |                          |                     |  |  |  |   |   |   |   |   |           |
|  |  |                            |                          |                     |  |  |  |   |   |   | 0,00                                      | 0,00  |           |
|  |  |                            |                          |                     |  |  |  |   |   |   | 0,00                                      | 0,00  |           |
|  |  |                            |                          |                     |  |  |  |   |   |   | 0,00                                      | 0,00  |           |
| Totale altri vincoli (15)                            |  |                            |                          | 0,00                | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00                                      | 0,00  |           |
| Totale risorse vincolate (11+12+13+14+15)            |  |                            |                          | 37.127,48           | 0,00   | 56.194,87                                    | 9.620,05   | 0,00  | 650,73  |   |   | 36.516,24   | 83.051,54 |



## 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 187.952,92 come risulta dai seguenti elementi

|   |     | RESIDUI    | COMPETENZA | TOTALE     |
|---|-----|------------|------------|------------|
| Fondo cassa al 1° gennaio   |     |            |            | 346.981,63 |
| RISCOSSIONI   | (+) | 177.637,98 | 604.053,46 | 781.691,44 |
| PAGAMENTI   | (-) | 427.393,08 | 480.930,14 | 908.323,22 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=) |            |            | 220.349,85 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   | (-) |            |            | 0,00       |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=) |            |            | 220.349,85 |
| RESIDUI ATTIVI  | (+) | 122.571,69 | 787.565,57 | 910.137,26 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |     |            |            | 0,00       |
| RESIDUI PASSIVI   | (-) | 109.588,33 | 499.586,18 | 609.174,51 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>   | (-) |            |            | 70.811,15  |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>  | (-) |            |            | 262.548,53 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021  | (=) |            |            | 187.952,92 |

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)                       | € 39.744,62 | € 32.335,13 | € 187.952,92 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |             |             |              |
| Parte accantonata (B)                                 | € 10.600,00 | € 4.220,64  | € 63.413,06  |
| Parte vincolata (C)                                   | € 8.805,23  | € 8.794,23  | € 83.051,54  |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | € 2.422,61  |             | € -          |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | € 17.916,78 | € 19.320,26 | € 41.488,32  |

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio non si è verificato il caso di 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 agli investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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                                | 10.811,15 |
| Trasferimenti correnti  | 0,00      |
| Incarichi a legali  | 0,00      |
| Altri incarichi   | 0,00      |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | 60.000,00 |

|                                       |                  |
|---------------------------------------|------------------|
| "Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020       | 0,00             |
| Altro                                 | 0,00             |
| <b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b> | <b>70.811,15</b> |

## 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)

| Risultato d'amministrazione al 31.12.2018                      |                    |                    |                   |                            |             |                 |            |            |                                   |
|--|--------------------|--------------------|-------------------|----------------------------|-------------|-----------------|------------|------------|-----------------------------------|
| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione | Totali             | Parte disponibile  | Parte accantonata |                            |             | Parte vincolata |            |            | Parte destinata agli investimenti |
|  |                    |                    | FCDE              | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Ex lege         | Trasfer.   | risolto    |                                   |
| Copertura dei debiti fuori bilancio                            | € -                | € -                | -                 | -                          | -           | -               | -          | -          | -                                 |
| Salvaguardia equilibri di bilancio                             | € -                | € -                | -                 | -                          | -           | -               | -          | -          | -                                 |
| Finanziamento spese di investimento                            | € 17.143,50        | € 17.143,50        | -                 | -                          | -           | -               | -          | -          | -                                 |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti                 | € -                | € -                | -                 | -                          | -           | -               | -          | -          | -                                 |
| Estinzione anticipata dei prestiti                             | € -                | € -                | -                 | -                          | -           | -               | -          | -          | -                                 |
| Altra modalità di utilizzo                                     | € -                | € -                | -                 | -                          | -           | -               | -          | -          | -                                 |
| Utilizzo parte accantonata                                     | € -                | € -                | € -               | € -                        | € -         | € -             | € -        | € -        | € -                               |
| Utilizzo parte vincolata                                       | € -                | € -                | € -               | € -                        | € -         | € -             | € -        | € -        | € -                               |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                     | € -                | € -                | € -               | € -                        | € -         | € -             | € -        | € -        | € -                               |
| Valore delle parti non utilizzate                              | € -                | € -                | € -               | € -                        | € -         | € -             | € -        | € -        | € -                               |
| <b>Valore monetario della parte</b>                            | <b>€ 17.143,50</b> | <b>€ 17.143,50</b> | <b>€ -</b>        | <b>€ -</b>                 | <b>€ -</b>  | <b>€ -</b>      | <b>€ -</b> | <b>€ -</b> | <b>€ -</b>                        |

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

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

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.5 del 24.02.2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente non persistono residui passivi provenienti dal 2020 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.5 del 24.02.2021 ha comportato le seguenti variazioni:

|                 | Iniziali     | Riscossi     | Inseriti nel rendiconto | Variazioni   |
|-----------------|--------------|--------------|-------------------------|--------------|
| Residui attivi  | € 300.715,17 | € 177.637,98 | € 122.571,69            | -€ 505,50    |
| Residui passivi | € 615.305,77 | € 427.393,08 | € 109.588,33            | -€ 78.324,36 |

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

|  | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|--|----------------------------------|---|
| Gestione corrente non vincolata          | € 505,50                         |   |
| Gestione corrente vincolata              | € -                              | € 78.324,36                                   |
| Gestione in conto capitale vincolata     | € -                              | € -   |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € -                              | € -   |
| Gestione servizi c/terzi                 | € -                              | € -   |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                    | € 505,50                         | € 78.324,36                                   |

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

| Residui attivi                              |                             | Esercizi precedenti | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | Totale residui conservati al 31.12.2021 | FCDE al 31.12.2021 |
|---|-----------------------------|---------------------|------|------|------|------|------|---|--------------------|
| IMU   | Residui iniziali            | € -                 | € -  | € -  | € -  |      |      |   | € -                |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -  | € -  | € -  | € -  | € -  |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  |                     |      |      |      |      |      |   |                    |
| Tarsu – Tia - Tari                          | Residui iniziali            |                     |      |      |      |      | € -  | € 30.023,85                             | € 30.023,85        |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 |                     |      |      |      |      |      |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  |                     |      |      |      |      |      |   |                    |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali            | € -                 | € -  | € -  | € -  | € -  | € -  | € -                                     | € -                |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -  | € -  | € -  | € -  | € -  |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  |                     |      |      |      |      |      |   |                    |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali          | Residui iniziali            | € -                 |      | € -  | € -  |      |      | € 35.946,43                             | € 22.702,31        |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -  | € -  | € -  | € -  | € -  |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  |                     |      |      |      |      |      |   |                    |
| Proventi acquedotto                         | Residui iniziali            | € -                 | € -  | € -  | € -  | € -  | € -  | € -                                     | € -                |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -  | € -  | € -  | € -  | € -  |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  |                     |      |      | € -  |      |      |   |                    |
| Proventi da permesso di costruire           | Residui iniziali            | € -                 | € -  | € -  | € -  | € -  | € -  | € -                                     | € -                |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -  | € -  | € -  | € -  | € -  |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  |                     |      |      |      |      |      |   |                    |
| Proventi canoni depurazione                 | Residui iniziali            | € -                 | € -  | € -  | € -  | € -  | € -  | € -                                     | € -                |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | € -                 | € -  | € -  | € -  | € -  | € -  |   |                    |
|   | Percentuale di riscossione  |                     |      |      |      |      |      |   |                    |

### **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.

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

#### ▪ **Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento 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.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 63.413,06 (di cui 53.083,35 di parte corrente)

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 0,00 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 0,00, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

In sede di approvazione del Rendiconto 2020 non è emerso, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

#### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente non si è avvalso di anticipazioni di liquidità.

#### **Fondi spese e rischi futuri**

Non sono previsti accantonamenti al fondo

#### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione non presenta accantonamenti per fondo rischi contenzioso, non essendoci vertenze in corso.

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non sono previsti accantonamenti al fondo

#### **Fondo indennità di fine mandato**

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

|  |                   |
|--|-------------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale) |                   |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce              | € 2.363,05        |
| - utilizzi   | € -               |
| - variazioni in sede di rendiconto   |                   |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>                             | <b>€ 2.363,05</b> |

L'ente in sede di rendiconto ha ridotto lo stanziamento, non avendo il Sindaco richiesto l'incremento dell'indennità di mandato.

3) Entrate extratributarie (Titolo III)

## **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

|     | <b>Macroaggregati</b>                          | <b>Rendiconto 2020</b> | <b>Rendiconto 2021</b> | <b>Variazione</b> |
|-----|--|------------------------|------------------------|-------------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00              |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 125.233,98             | 295.505,49             | 170.271,51        |
| 203 | Contributi agli investimenti                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00              |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale          | 0,00                   | 0,00                   | 0,00              |
| 205 | Altre spese in conto capitale                  | 87.400,00              | 63.182,80              | -24.217,20        |
|     | <b>TOTALE</b>                                  | <b>212.633,98</b>      | <b>358.688,29</b>      | <b>146.054,31</b> |

## **SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

| ENTRATE DA RENDICONTO 2019   | <i>Importi in euro</i> | %            |
|--|------------------------|--------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e   | € 477.240,00           |              |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)  | € 25.900,00            |              |
|  | € 179.900,00           |              |
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>   | <b>€ 683.040,00</b>    |              |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>   | <b>€ 68.304,00</b>     |              |
| <b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2021</b>   |                        |              |
| (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 | € 12.205,99            |              |
| (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)  | € 56.098,01            |              |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)  | € 12.205,99            |              |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate</b>   |                        | <b>1,787</b> |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| <b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>        |          |                     |
|---|----------|---------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020       | +        | € 364.938,75        |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021               | -        | € 16.100,00         |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021 | +        | € -                 |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                | <b>=</b> | <b>€ 364.938,75</b> |

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

| Anno                                  | 2019                | 2020                | 2021                |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+)                    | € 395.338,75        | € 380.438,75        | € 364.938,75        |
| Nuovi prestiti (+)                    |                     | € -                 | € -                 |
| Prestiti rimborsati (-)               | -€ 14.900,00        | -€ 15.500,00        | -€ 16.100,00        |
| Estinzioni anticipate (-)             | € -                 | € -                 | € -                 |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | € -                 | € -                 | € -                 |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>€ 380.438,75</b> | <b>€ 364.938,75</b> | <b>€ 348.838,75</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 1.055,00            | 1.056,00            | 1.056,00            |
| Debito medio per abitante             | 360,61              | 345,59              | 330,34              |

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

### **Concessione di garanzie**

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore di organismi partecipati.

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati.

L'Ente non ha concesso a qualsiasi titolo, prestiti.

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente non ha richiesto anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, in quanto con liquidità sufficiente ad eseguire i pagamenti nei termini, come evidenziato dall'Indice di tempestività annuale dei pagamenti.

### **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 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 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 94.886,53
- W2 (equilibrio di bilancio): € 36.511,74
- W3 (equilibrio complessivo): € -10.880,68

## **ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**

### **Spese correnti**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi risulta dalla seguente tabella:

| Macroaggregati                            | Rendiconto 2020 | Rendiconto 2021 | variazione |
|---|-----------------|-----------------|------------|
| redditi da lavoro dipendente              | € 112.955,53    | € 124.153,51    | 11.197,98  |
| imposte e tasse a carico ente             | € 9.637,83      | € 8.639,52      | -998,31    |
| acquisto beni e servizi                   | € 303.674,39    | € 287.955,82    | -15.718,57 |
| trasferimenti correnti                    | € 126.737,46    | € 109.867,66    | -16.869,80 |
| trasferimenti di tributi                  | € -             | € -             | 0,00       |
| fondi perequativi                         | € -             | € -             | 0,00       |
| interessi passivi                         | € 12.130,00     | € 12.205,99     | 75,99      |
| altre spese per redditi di capitale       | € -             | € -             | 0,00       |
| rimborsi e poste correttive delle entrate | € 981,00        | € 1.039,77      | 58,77      |
| altre spese correnti                      | € 13.250,00     | € 13.258,23     | 8,23       |
|   | € 579.366,21    | € 557.120,50    | -22.245,71 |

### **Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, 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;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 .
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art.22 co.2 del d.l. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art.1 co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2021, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2017 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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

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

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle

## **VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

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

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

Il comune è titolare di partecipazione di assoluta minoranza nei seguenti organismi:

A.T.L. SOCIETA' AZIENDA TURISTICA LOCALE DEL CUNEESE partecipaz. 0,53%

#### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici:

- servizi relativi ai rifiuti urbani al Consorzio Servizi Ecologia e Ambiente (C.S.E.A)
- servizi in campo socio-assistenziale al Consorzio Monviso Solidale

## **STATO PATRIMONIALE**

L'ente non ha presentato lo Stato patrimoniale alla data odierna per il suo controllo.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

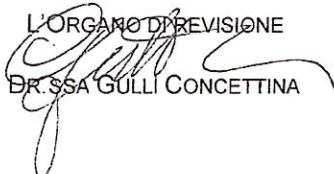
L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e **si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.**

L'ORGANO DI REVISIONE  
  
DR. SSA GULLI CONCETTINA

