

COMUNE DI VAL DI CHY

Provincia di Torino

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DR.SSA PERICO ROBERTA



Comune di Val di Chy

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 5 maggio 2022 RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021 operando ai sensi e nel rispetto:

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

presenta

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

Lì, 5 maggio 2022

L'Organo di revisione
Dr.ssa Roberta Perico

INTRODUZIONE

La sottoscritta **Perico Roberta**, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 33 del 30/10/2020;

- ◆ ricevuta in data 28 Aprile 2022 la proposta definitiva di delibera consiliare, lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 15 del 6.04.2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Stato patrimoniale Semplificato;e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali.
- ◆ L'ente non ha ancora adottato un proprio regolamento di contabilità e pertanto è privo di qualsiasi delibera dell'organo consiliare sulla materia. Nonostante i ripetuti solleciti indirizzati dalla scrivente, sia al Responsabile del servizio finanziario in carica al momento del conferimento dell'incarico alla sottoscritta, e successivamente alla subentrante Responsabile del servizio finanziario, Dr.ssa Blessent, rimasta in carica solo parzialmente nel corso del 2021 e dimessasi febbraio 2022 con motivazione di sovraccarico di lavoro impartito, attualmente nessun provvedimento è stato assunto. I Si precisa che tali solleciti sono stati in più riprese presentati direttamente sia al Sindaco sia al Segretario comunale. Alla data odierna si è interessato in proposito il nuovo Responsabile del Servizio finanziario, Dr. Paolo Dallan, il quale ha riferito che fino ad ora si è fatto rimando al regolamento di contabilità del Comune di Alice, comune facente parte dell'unione dei comuni montani della Valchiusella, il quale ha comunicato in data 4.5.2022 che finalmente il regolamento di contabilità proprio del Comune, verrà portato in approvazione il prossimo 11 maggio 2022.

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

	Anno 2021
Variazioni di bilancio totali	n. 7
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n.2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni di 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 di vigilanza svolta

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Val di Chy registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1236 abitanti.

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni montani Valchiusella;
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni Consorzio Canavesano Ambiente e consorzio in rete;
- l'Ente **è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP
- l'Ente **non ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta".
- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente **non si è avvalso** della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;
- nel corso del 2021 non è stato applicato avanzo vincolato presunto e pertanto non sussiste la fattispecie;
- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per il finanziamento degli investimenti siano state utilizzate esclusivamente le entrate dall'art. 199 Tuel;
- l'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione;
- l'Ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del D.Lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili. In merito il Responsabile del servizio finanziario attualmente in carica ha riferito che interessato il Segretario comunale Dr. Calvetti, da questi è stato assicurato che i dati non sempre stati inviati pur non procedendo ad alcuna nomina, pertanto

si è impegnato a procedere a breve alla nomina come da disposto art. 139 D.Lgs.

- che il responsabile del servizio finanziario **ha a** adottato quanto previsto con riferimento dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente **ha rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;

- nel corso dell'esercizio 2021, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- l'ente non è in dissesto;

- l'Ente ha consegnato alla scrivente in data 28.04.2022 unicamente il modulo predisposto "PROSPETTO IFEL OBIETTIVI PER IL SOCAILE" diversamente tra gli allegati al rendiconto non risultano inseriti certificazione e annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	754.511,45
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	754.511,45

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 447.509,14	€ 1.043.790,23	€ 754.511,45
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

L'ente **non ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020, in quanto risulta a zero.

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ -	€ -	€ -
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ -	€ -	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ -	€ -	€ -

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		1.043.790,23			1.043.790,23
Entrate Titolo 1.00	+	966.469,12	597.451,62	66.561,42	664.013,04
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	800.265,13	456.864,17	21.774,19	478.638,36
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	523.478,24	64.956,13	85.218,72	150.174,85
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	2.290.212,49	1.119.271,92	173.554,33	1.292.826,25
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	2.481.659,25	897.180,25	560.288,95	1.457.469,20
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	56.350,00	56.346,49	0,00	56.346,49
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	2.538.009,25	953.526,74	560.288,95	1.513.815,69
Differenza D (D=B-C)	=	-247.796,76	165.745,18	-386.734,62	-220.989,44
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-247.796,76	165.745,18	-386.734,62	-220.989,44
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	1.851.890,72	120.436,55	260.781,48	381.218,03
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	18.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	1.869.890,72	120.436,55	260.781,48	381.218,03
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	1.869.890,72	120.436,55	260.781,48	381.218,03
Spese Titolo 2.00	+	1.717.986,80	342.696,37	137.135,18	479.831,55
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	1.717.986,80	342.696,37	137.135,18	479.831,55
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	1.717.986,80	342.696,37	137.135,18	479.831,55
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	151.903,92	-222.259,82	123.646,30	-98.613,52
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanzia.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	439.410,82	200.779,16	1.000,00	201.779,16
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	441.906,79	169.008,79	2.446,19	171.454,98
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)	=	945.401,42	-24.744,27	-264.534,51	754.511,45

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro ZERO.

L'ente **non ha** richiesto l'anticipazione di tesoreria.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

-l'ente nel corso del 2021 a causa dell'avvicendamento del Responsabile del Servizio Finanziario e per le difficoltà da questi incontrate nel gestire 4 comuni, sfociate nelle dimissioni di quest'ultimo a febbraio 2022, non è stato in grado di poter organizzare in uno schema preciso e migliorativo una gestione atta a garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel. Tuttavia non si segnalano in tal senso violazioni dell'obbligo di accertamento nella prassi adottata se pur priva di una precisa metodologia.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha eseguito la seguente informazione all'interno della relazione della gestione** al rendiconto, attestando come segue l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici.

*L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2021 è di: 15 gg.
I pagamenti effettuati dopo la scadenza sono di euro: 700.248,78.
Al fine di migliorare i tempi di pagamento l'Ente intende migliorare l'iter di liquidazione e rendere più efficaci le comunicazioni tra gli uffici*

- pertanto pur trovandosi nella casistica del superamento dei termini di pagamento non **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge, procedendo come si evince ad indicare genericamente l'intenzione di attuare un miglioramento, senza esplicitarne le modalità attuative. Attualmente l'Ente si avvale di un servizio esterno.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha segnalato all'interno della relazione della gestione ha segnalato all'interno della relazione della gestione** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2020) e che ammonta ad euro 145.995,85.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 135.945,43

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 84.287,54, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 84.087,54 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	135.945,43
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	20.688,37
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	30.969,52
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	84.287,54

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	84.287,54
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	200,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	84.087,54

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 174.923,34
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 249.501,65
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 154.398,08
SALDO FPV	€ 95.103,57
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 124,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 24.651,57
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 26.210,24
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 1.682,67
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 174.923,34
SALDO FPV	€ 95.103,57
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 1.682,67
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 215.765,20
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 731.403,34
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 869.031,44

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 733.950,00	€ 730.289,25	€ 597.451,62	81,81027175
Titolo II	€ 586.363,25	€ 561.300,68	€ 456.864,17	81,39383868
Titolo III	€ 266.340,00	€ 217.263,36	€ 64.956,13	29,89741574
Titolo IV	€ 1.245.822,90	€ 320.016,91	€ 120.436,55	37,63443313
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

Nel 2021, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	12.774,85
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00- 2.00- 3.00	(+)	1.508.853,29
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	(-)	1.357.481,03
... di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	8.189,41
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	56.346,49
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	
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)		99.611,21
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	12.634,00
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	(-)	1.450,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+L+M)		110.795,21
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	20.688,37
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	16.921,37
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	73.185,47
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	200,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		72.985,47
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	203.131,20
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	236.726,80
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	320.016,91
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	(+)	1.450,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	589.966,02
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	146.208,67
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C+I+S1+S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E-E1)		25.150,22
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	14.048,15
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		11.102,07
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		11.102,07
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 (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		135.945,43
- Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N		20.688,37
- Risorse vincolate nel bilancio		30.969,52
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		84.287,54
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		200,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		84.087,54
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		110.795,21
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	12.634,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	20.688,37
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	200,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	16.921,37
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		60.351,47

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 ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
						0
						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità						
		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						
	Avanzo esercizi precedenti	2.000,00	0,00	0,00	-2.000,00	0
						0
						0
Totale Fondo perdite società partecipate						
		2000	0	0	-2000	0
Fondo contenzioso						
	Accantonamento cautelativo	20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00
	fondo contenzioso lodo asa	0,00	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00
Totale Fondo contenzioso						
		20000	0	0	2000	22000
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
	Fondo crediti di dubbia esigibilità	192.113,81	0,00	11.188,37	0,00	203.302,18
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità						
		192113,81	0	11188,37	0	203302,18
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						0
						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
	Avanzo esercizi precedenti indennità fine mandato	1.000,00	0,00	500,00	200,00	1.700,00
	fondo rinnovi contrattuali	8.000,00	0,00	4.000,00	0,00	12.000,00
	fondo rischi generici	0,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00
Totale Altri accantonamenti						
		9000	0	9500	200	18700

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (gestione dei residui);	Cancellazione N di impegni finanziati dal fondo plurimale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)+(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	CONTRIBUTO CALIBRATO PER FINANZIAMENTO FUNZIONI FONDAMENTALI	-----	Spese generiche di parte corrente	3.988,72	0,00	3.939,54	0,00	0,00	0,00	0,00	3.939,54	7.928,26
	23976,99 (quote capitale mutui MEF e CONCI)			23.976,99	12.634,00	0,00	2.355,00	0,00	0,00	0,00	10.279,00	21.621,99
	2550,20(58,44)(43,53 altri trasferimenti non CONCI)			0,00	0,00	2.702,79	0,00	0,00	0,00	0,00	2.702,79	2.702,79
	Histori specifici in entrata			0,00	0,00	14.001,02	0,00	0,00	0,00	0,00	14.001,02	14.001,02
	proventi oneri di urbanizzazione		opere di urbanizzazione primaria e secondaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)												
				27965,71	12634,00	20643,35	2355	0	0	0	30922,35	46254,06
Vincoli derivanti da trasferimenti												
	CONTRIBUTO CITTA' METROPOLITANA DI TORINO PER TRASPORTO DISABILI A ISTITUTI SECONDARI DI I GRADO	-----	INVERSAmento ALLE FAMIGLIE DEL CONTRIBUTO CITTA' METROPOLITANA DI TORINO PER TRASPORTO DISABILI A ISTITUTI SECONDARI DI I GRADO	0,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,04
	TRASFERIMENTI PER CONSULTAZIONI ELETTORALI E REFERENDUM TOROGEOLGICO.	-----	Spese generiche di parte corrente	2.078,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.078,99
	CONTRIBUTO REGIONE PIEMONTE PER INTERVENTI PER ASSETTO TOROGEOLGICO.	-----	LAVORI DI RIPRISTINO MURO IN STRADA COMUNALE DELLA GATTA A SEGUITO ALLUVIONE OTTOBRE/NOVEMBRE 2019	46.131,20	46.131,20	0,00	46.131,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	CONTRIBUTO MINISTERIALE PER LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL TERRITORIO PER LA MITIGAZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO	-----	Spese generiche in conto capitale	125.000,00	125.000,00	0,00	124.952,83	0,00	0,00	0,00	47,17	47,17
	CONTRIBUTO MIUR FONDO PON PER EDILIZIA SCOLASTICA	-----	ACQUISTO ATTREZZATURE PER UFFICIO (BIM)	93,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	93,47
	DONAZIONI (IN R.)	-----	LAVORI DI SISTEMAZIONE PARCO GIOCHI (DONAZIONI)	2.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.500,00
	Avanzo esercizi precedenti			650,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	650,22
	contributo buoni spesa alimentari			0,00	0,00	5.460,08	5.460,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	contributo per centro estivo			0,00	0,00	2.585,95	2.585,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	contributo per agevolazioni TARI			0,00	0,00	7.538,92	7.538,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)												
				176453,92	15584,95	186668,98	0	0	0	0	47,17	5369,99
Vincoli derivanti da finanziamenti												
				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)												
				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)												
				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Altri vincoli												
				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale altri vincoli (l/5)												
				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale risorse vincolate (l=1/1+1/2+1/3+1/4+1/5)												
				204419,63	0	36228,3	189023,98	0	0	0	30969,52	51623,95

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 21.027,60	€ 12.774,85	€ 8.189,41
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 8.189,41
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 21.027,60	€ 9.290,53	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ 3.484,32	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2021, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ 236.726,80	€ 146.208,67
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ 236.726,80	€ 143.278,43
- 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	€ -	€ -	€ 2.930,24
- 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	8.189,41
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2021 spesa corrente	8.189,41
** specificare	

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro 869.031,44 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.043.790,23
RISCOSSIONI	(+)	435335,81	1440487,63	1.875.823,44
PAGAMENTI	(-)	699870,32	1465231,90	2.165.102,22
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			754511,45
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			754511,45
RESIDUI ATTIVI	(+)	873.174,50	590.728,21	1.463.902,71
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	454.077,36	740.907,28	1.194.984,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			8.189,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			146.208,67
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			869031,44

b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 382.966,70	€ 947.168,54	€ 869.031,44
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 146.745,39	€ 223.113,81	€ 244.002,18
Parte vincolata (C)	€ 650,22	€ 204.419,63	€ 51.623,95
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 66.960,03	€ 195.602,36	€ 171.297,89
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 168.611,06	€ 324.032,74	€ 402.107,42

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			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	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 183.765,20					€ 12.634,00	€ 171.131,20	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 32.000,00									€ 32.000,00
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ 324.032,74	€ 192.113,81	€ 20.000,00	€ 11.000,00	€ 15.331,71	€ 5.322,72	€ -		€ 163.602,36
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. N.13 del 6.04.2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n13 del 6.4.2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.333.037,88	€ 435.335,81	€ 873.174,50	-€ 24.527,57
Residui passivi	€ 1.180.157,92	€ 699.870,32	€ 454.077,36	-€ 26.210,24

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	€ 23.512,73	€ 49.823,88
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 1.138,84	€ 625,99
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 24.651,57	€ 50.449,87

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

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 328,41	€ 328,41	€ 7.798,64	€ 15.511,89	€ 3.557,79
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 328,41	€ 7.798,64		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	0%	100%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 119.086,84	€ 143.829,33	€ 180.358,26	€ 168.464,05	€ 134.754,39
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 18.908,60	€ 16.622,07	€ 58.762,78		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	16%	12%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 13.398,28	€ 23.831,58	€ 800,00	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 1.500,00	€ 23.831,58	€ 800,00		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	11%	100%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 203.302,18

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

- 1) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 2) L'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;

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

Fondo anticipazione liquidità

Non ricorre la fattispecie.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 22.000,00, **relativa a passività potenziali legate al LODO ASA.**

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non ricorre la fattispecie.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 1.000,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 700,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 1.700,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 12.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Fondo rischi potenziali per euro 5.000,00.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'ente non ha accantonato nessun fondo nel risultato di amministrazione dell'esercizio 2021. La gestione finanziaria attuata nel 2021 non ha ritenuto di accantonare il fondo al bilancio previsionale 2021. Tale fondo è stato previsto a partire dall'esercizio 2022 entro il termine del 28

febbraio ed è stato determinato con deliberazione di giunta ed accantonato con variazione di bilancio a seguito dell'allineamento dati.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 724.148,61	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 505.474,37	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 173.945,11	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 1.403.568,09	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 140.356,81	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	€ 22.164,99	
(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)	€ 118.191,82	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 22.164,99	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		1,58%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 588.501,81
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 56.346,49
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 532.155,32

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 638.165,00	€ 577.563,40	€ 543.501,81
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 60.601,60	-€ 34.061,59	-€ 56.346,49
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 577.563,40	€ 543.501,81	€ 487.155,32

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 28.162,23	€ 23.756,98	€ 22.164,99
Quota capitale	€ 60.601,60	€ 34.061,59	€ 56.346,49
Totale fine anno	€ 88.763,83	€ 57.818,57	€ 78.511,48

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

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore di altri Enti.

Contratti di leasing e/o operazioni

L'Organo di revisione **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha strumenti di finanza derivata.

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 135.945,43
- W2 (equilibrio di bilancio): € 84.287,54
- W3 (equilibrio complessivo): € 84.087,54

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 26.022,34	€ 18.906,77	€ -	€ 3.557,79
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 7.950,09	€ 129,09	€ 8.756,00	€ 26.280,78
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 33.972,43	€ 19.035,86	€ 8.756,00	€ 29.838,57

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **diminuite** di Euro 6.560,44 rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 7.922,64	
Residui riscossi nel 2021	€ 7.798,84	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 123,80	1,56%
Residui della competenza	€ 8.272,32	
Residui totali	€ 8.396,12	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **invariate** rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

TARSU/TIA/TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 195.757,02	
Residui riscossi nel 2021	€ 58.762,78	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 15.398,76	
Residui al 31/12/2021	€ 121.595,48	62,12%
Residui della competenza	€ 46.868,57	
Residui totali	€ 168.464,05	
FCDE al 31/12/2021	€ 134.754,39	79,99%

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2019	2020	2021
Accertamento	€ 11.767,40	€ 13.235,56	€ 14.001,02
Riscossione	€ 11.767,40	€ 13.235,56	€ 13.001,02

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Nulla è stato incassato.

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **invariate** rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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

FITTI ATTIVI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 800,00	
Residui riscossi nel 2021	€ 800,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2021		#DIV/0!

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non 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, in quanto l'Ente provvederà all'invio entro il termine del 31.05.2022.

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

fondo funzioni fondamentali euro 3.939,54

fondo TARI agevolazioni euro 7.538,92

fondo alimentare euro 5.460,08

contributo centro estivo euro 2.585,95

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

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 12.634,00.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato le economie registrate nel riaccertamento 2021. (FAQ Arconet 44 e 45 pubblicate il 1.3.2022)

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente **ha correttamente riportato** l'avanzo vincolato relativo ai ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e ai ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha utilizzato** la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020 così come modificato dall'art.30 co.2-bis del DL 41/2021.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 267.717,60	€ 261.760,67	-5.956,93
102 imposte e tasse a carico ente	€ 19.863,79	€ 18.967,02	-896,77
103 acquisto beni e servizi	€ 693.973,92	€ 694.643,11	669,19
104 trasferimenti correnti	€ 270.106,39	€ 342.027,75	71.921,36
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 23.756,98	€ 22.164,99	-1.591,99
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ -	0,00
110 altre spese correnti	€ 6.466,75	€ 17.917,49	11.450,74
TOTALE	€ 1.281.885,43	€ 1.357.481,03	75.595,60

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 150.048,06	€ 570.084,02	420.035,96
203	Contributi agli investimenti	€ 82.914,30	€ 19.882,00	-63.032,30
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	0,00
TOTALE		€ 232.962,36	€ 589.966,02	357.003,66

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021, e le relative assunzioni hanno rispettato i vincoli di legge.

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 315.986,25	€ 261.760,67
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 2.364,22	€ 18.286,62
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....	€ 82.220,22	€ 91.650,00
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 400.570,69	€ 371.697,29
(-) Componenti escluse (B)	€ 146.008,22	€ 127.746,91
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	€ 254.562,47	€ 243.950,38
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

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

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2021 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza previsto all'articolo 16, comma 26, del decreto-legge 13 agosto 2011, convertito, con modificazioni ed integrazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, **non ha proceduto** alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 27.12.2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Non ricorre la fattispecie.

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

L'Ente non ha ricevuto, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021, risorse.

Non risultano residui al 31/12/2021 relativi al PNRR.

L'Ente non ha attivato interventi correlati al PNRR.

STATO PATRIMONIALE

L'Ente avendo una popolazione inferiore ai 5.000 abitanti si è avvalso della facoltà di approvare la situazione patrimoniale semplificata, DM 12.10.2021 e ai file xls scaricabili dal sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/index.html).

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

L'Organo di Revisione ha verificato che gli inventari **sono aggiornati** con riferimento al 31/12/2021.

ATTIVO

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
		A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		B) IMMOBILIZZAZIONI			
		<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
I	1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	17.935,38 €	3.268,79 €	14.666,59 €
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	5	Avviamento	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	9	Altre	51.334,72 €	39.352,37 €	11.982,35 €
		Totale immobilizzazioni immateriali	69.270,10 €	42.621,16 €	26.648,94 €
		<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>			
II	1	Beni demaniali	3.705.068,53 €	3.695.767,41 €	9.301,12 €
	1.1	Terreni	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	1.2	Fabbricati	388.121,80 €	367.036,56 €	21.085,24 €
	1.3	Infrastrutture	3.115.413,29 €	3.120.196,97 €	-4.783,68 €
	1.9	Altri beni demaniali	201.533,44 €	208.533,88 €	-7.000,44 €
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	2.295.189,76 €	2.155.597,58 €	139.592,18 €
	2.1	Terreni	566.843,97 €	564.728,97 €	2.115,00 €
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	2.2	Fabbricati	1.581.563,82 €	1.473.054,73 €	108.509,09 €
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	2.3	Impianti e macchinari	5.073,93 €	6.249,59 €	-1.175,66 €
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	28.250,15 €	25.703,58 €	2.546,57 €
	2.5	Mezzi di trasporto	31.466,66 €	0,00 €	31.466,66 €
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	20.085,10 €	21.872,83 €	-1.787,73 €
	2.7	Mobili e arredi	652,67 €	390,05 €	262,62 €
	2.8	Infrastrutture	59.748,06 €	62.045,63 €	-2.297,57 €
	2.99	Altri beni materiali	1.505,40 €	1.552,20 €	-46,80 €
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	125.937,02 €	13.590,80 €	112.346,22 €
		Totale immobilizzazioni materiali	6.126.195,31 €	5.864.955,79 €	261.239,52 €
IV		<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>			
	1	Partecipazioni in	1.797,97 €	1.815,06 €	-17,09 €
	a	<i>imprese controllate</i>	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	b	<i>imprese partecipate</i>	1.797,97 €	1.815,06 €	-17,09 €
	c	<i>altri soggetti</i>	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	2	Crediti verso	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	d	<i>altri soggetti</i>	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	3	Altri titoli	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		Totale immobilizzazioni finanziarie	1.797,97 €	1.815,06 €	-17,09 €
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	6.197.263,38 €	5.909.392,01 €	287.871,37 €
		C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I		<i>Rimanenze</i>	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		Totale rimanenze	0,00 €	0,00 €	0,00 €
II		<i>Crediti (2)</i>			
	1	Crediti di natura tributaria	118.927,61 €	40.805,31 €	78.122,30 €
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	46.137,31 €	30.775,18 €	15.362,13 €
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	72.790,30 €	10.030,13 €	62.760,17 €
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	818.251,53 €	798.929,17 €	19.322,36 €
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	818.251,53 €	783.929,17 €	34.322,36 €
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00 €	0,00 €	0,00 €

	c	imprese partecipate	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	d	verso altri soggetti	0,00 €	15.000,00 €	-15.000,00 €
	3	Verso clienti ed utenti	18.535,32 €	30.436,60 €	-11.901,28 €
	4	Altri Crediti	303.886,07 €	251.252,99 €	52.633,08 €
	a	verso l'erario	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	b	per attività svolta per c/terzi	3.610,00 €	3.447,99 €	162,01 €
	c	altri	300.276,07 €	247.805,00 €	52.471,07 €
		Totale crediti	1.259.600,53 €	1.121.424,07 €	138.176,46 €
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
	1	Partecipazioni	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	2	Altri titoli	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00 €	0,00 €	0,00 €
IV		<u>Disponibilità liquide</u>			
	1	Conto di tesoreria	754.511,45 €	1.043.790,23 €	-289.278,78 €
	a	Istituto tesoriere	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	b	presso Banca d'Italia	754.511,45 €	1.043.790,23 €	-289.278,78 €
	2	Altri depositi bancari e postali	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	3	Denaro e valori in cassa	1.000,00 €	0,00 €	1.000,00 €
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		Totale disponibilità liquide	755.511,45 €	1.043.790,23 €	-288.278,78 €
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.015.111,98 €	2.165.214,30 €	-150.102,32 €
		D) RATEI E RISCONTI			
	1	Ratei attivi	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	2	Risconti attivi	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	8.212.375,36 €	8.074.606,31 €	137.769,05 €

Immobilizzazioni

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

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Crediti

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

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

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	1.259.600,53 €
(+)	Fondo svalutazione crediti	203.302,18 €
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	1.000,00 €
(-)	Saldo iva a credito al 31.12	
(-)	Crediti stralciati	
(-)	Altri crediti non correlati a residui	
	RESIDUI ATTIVI =	1.463.902,71 €

Immobilizzazioni

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

nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato All.4/3.

Crediti

E' stato effettuato il confronto tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5 CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	1439925,41 (i)	203302,18 (l)
TOTALE	1439925,41	203302,18

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	1.827.636,78 €	1.827.636,78 €	0,00 €
II	Riserve	3.744.072,51 €	3.720.770,37 €	23.302,14 €
b	<i>da capitale</i>	0,00 €	0,00 €	0,00 €
c	<i>da permessi di costruire</i>	39.003,98 €	25.002,96 €	14.001,02 €
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	3.705.068,53 €	3.695.767,41 €	9.301,12 €
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00 €	0,00 €	0,00 €
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00 €	0,00 €	0,00 €
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00 €	0,00 €	0,00 €
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	896.803,10 €	726.539,43 €	170.263,67 €
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	6.468.512,39 €	6.274.946,58 €	193.565,81 €
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2	Per imposte	0,00 €	0,00 €	0,00 €
3	Altri	40.700,00 €	31.000,00 €	9.700,00 €
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	40.700,00 €	31.000,00 €	9.700,00 €
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	508.516,64 €	588.840,12 €	-80.323,48 €
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00 €	0,00 €	0,00 €
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00 €	0,00 €	0,00 €
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	338,31 €	338,31 €	0,00 €
d	<i>verso altri finanziatori</i>	508.178,33 €	588.501,81 €	-80.323,48 €
2	Debiti verso fornitori	342.050,70 €	127.361,18 €	214.689,52 €
3	Acconti	0,00 €	0,00 €	0,00 €
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	386.837,62 €	441.075,10 €	-54.237,48 €

	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	b	altre amministrazioni pubbliche	317.285,15 €	384.140,66 €	-66.855,51 €
	c	imprese controllate	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	d	imprese partecipate	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	e	altri soggetti	69.552,47 €	56.934,44 €	12.618,03 €
5		Altri debiti	465.758,01 €	611.383,33 €	-145.625,32 €
	a	tributari	28.335,92 €	6.777,18 €	21.558,74 €
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.820,82 €	1.310,36 €	1.510,46 €
	c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	d	altri	434.601,27 €	603.295,79 €	-168.694,52 €
		TOTALE DEBITI (D)	1.703.162,97 €	1.768.659,73 €	-65.496,76 €
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I		Ratei passivi	0,00 €	0,00 €	0,00 €
II		Risconti passivi	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	1	Contributi agli investimenti	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	b	da altri soggetti	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	2	Concessioni pluriennali	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	3	Altri risconti passivi	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	8.212.375,36 €	8.074.606,31 €	137.769,05 €
		CONTI D'ORDINE			
		1) Impegni su esercizi futuri	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		2) beni di terzi in uso	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		3) beni dati in uso a terzi	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		7) garanzie prestate a altre imprese	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Patrimonio netto

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	1.827.636,78 €	1.827.636,78 €	0,00 €
II	Riserve	3.744.072,51 €	3.720.770,37 €	23.302,14 €
	b da capitale	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	c da permessi di costruire	39.003,98 €	25.002,96 €	14.001,02 €
	d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	3.705.068,53 €	3.695.767,41 €	9.301,12 €
	e altre riserve indisponibili	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	f altre riserve disponibili	0,00 €	0,00 €	0,00 €
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00 €	0,00 €	0,00 €
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	896.803,10 €	726.539,43 €	170.263,67 €
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	6.468.512,39 €	6.274.946,58 €	193.565,81 €

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (**rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui**).

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

(+)	Debiti	€	1.703.162,97
(-)	Debiti da finanziamento	€	508.178,33
(-)	Saldo iva (a debito)		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	1.194.984,64

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

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

Nella relazione **sono** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DR.SSA ROBERTA PERICO

