

Comune di NETRO

Provincia di Biella

Relazione del Revisore

sulla proposta di deliberazione consiliare del

Rendiconto

per l'esercizio finanziario

2021

Comune di Netro

Verbale n. 3 del 29/03/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO

La sottoscritta Antonella Cerutti, revisore del Comune di Netro, ha esaminato lo schema di Rendiconto dell'esercizio finanziario 2021, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del Rendiconto di gestione 2021, ai sensi e nel rispetto:

- del D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 "TUEL";
- del D. Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di Rendiconto di cui all'all. 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 di gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 del comune di Netro che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

29/03/2022

Il Revisore



INTRODUZIONE

La sottoscritta Antonella Cerutti revisore del comune di Netro,

- ◆ ricevuta in data 11/03/2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del Rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della Giunta comunale n. 25 del 07.03.2021, 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;
- b) Conto economico*
- c) Stato patrimoniale**;

*Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 ab. che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232 c. 2 del TUEL non va allegato

**Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 ab. che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232 c. 2 del TUEL si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al D.M. 11/11/2019

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- Relazione dell'organo esecutivo al Rendiconto della gestione;
- Elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m d.lgs.118/2011);
- Delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- Conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- Conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- Prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;);
- La tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- _ Piano degli indicatori di bilancio;
- Inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- Nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (11, comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011);
- Elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
- Ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (o indirizzi internet di pubblicazione);

Visti

- ◆ il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione;
- ◆ le disposizioni parte II del TUEL (ordinamento finanziario e contabile);
- ◆ l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2021;
- ◆ il regolamento di contabilità;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2021, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - *sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative il conto del patrimonio;*
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ 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;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

Il Revisore ha verificato:

- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto dei vincoli di finanza pubblica;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2021 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 19/04/2021, con delibera n. 4;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 13 del 14/02/2022 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Premesse

Il comune di Netro registra una popolazione al 01/01/2021 di n **927** abitanti.

Il Revisore, nel corso del 2021, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive.

Il revisore ha verificato che:

-l'ente risulta essere correttamente adempiente per quanto riguarda la 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 di previsione approvati;

-l'ente provvederà alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2021 successivamente all'avvenuta 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 c. 3 bis dell'art. 187 dello stesso T.U.

- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai tit. IV,V,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 d'investimento.

In riferimento all'ente si precisa che:

-partecipa all'Unione dei comuni Comuni Riuniti srl;

- 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 all. 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. 50/2016

-per quanto riguarda l'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 di revisione contabile, ai sensi dell'art. 31 D. Lgs. n.33/2013: non ne risultano pervenuti;

- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art. 1 c. 11 D.L. n. 35/2013 conv. in L. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al Rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del TUEL;

- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 139 del D. Lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, degli agenti contabili; con D.G. N. 3 DEL 17/01/2022;

- 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 c. 3 dell'art. 180 e dal c.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. C. 6 del TUEL per il costituirsi di situazioni non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare il bilancio;

- che l'ente, non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivo definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, 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 individuali, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Gestione Finanziaria

Il Revisore, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 140 reversali e n 375 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2022, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Banca di Asti SpA. reso entro il 30 gennaio 2022 e si compendiano nel seguente riepilogo:

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 31/12/2021 risultante dal Conto del Tesoriere: euro 424.336,38

Fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dalla Contabilità: euro 424.336,38

Fondo di cassa al 31 /12	2019	2020	2021
	342.118,00	361.401,27	424.336,38
Di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Tesoriere: redatto in data 31.12.2021;

Economo: redatto in data 13.01.2022 ed approvato in pari data;

Agente contabile: redatto in data 17/01/2022 ed approvato in pari data;

Tempestività dei pagamenti

L'ente ha adottato misure organizzative finalizzate al tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 138, c. 8 del TUEL.

Riguardo l'obbligo di pubblicazione di un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D. Lgs. N. 231/2002: Non sono state effettuate transazioni commerciali dopo la scadenza dei termini

E' stato pubblicato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del D. Lgs. n. 33/2013.

Grado di attendibilità delle previsioni

Entrate	Previsione definitiva	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza
Tit. I	606.667,99	590.358,20	629.310,84
Tit. II	55.383,88	46.936,09	44.936,09
Tit. III	230.930,15	173.032,50	186.800,98
Tit. IV	1.153.673,15	196.995,14	216.880,44
Tit. IX	229.345,84	162.592,97	126.463,02

Spese	Previsione definitiva	Impegni in c/competenza	Pagamenti in c/competenza
Tit. I	896.762,55	699.035,46	679.610,24
Tit. II	1.403.410,19	282.528,23	314.546,72
Tit. III	0,00	0,00	0,00
Tit. IV	39.500,00	18.085,51	18.085,51
Tit. VII	229.345,84	162.592,97	129.213,79

Risultati della gestione

Il risultato della gestione di competenza presenta un Avanzo di euro 7.672,73

F.P.V.

Il revisore ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV
- la costituzione dell'FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate
- la corretta applicazione dell'art. 183, c. 3 del TUEL in ordine all'FPV riferito ai lavori pubblici
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti da FPV
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2021 2022 2023 di riferimento
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardante gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del D. Lgs. 50 del 2016

;La composizione dell'FPV finale è la seguente:

D.G. 13 DEL 14/02/2022

il fondo pluriennale, a seguito del riaccertamento dei residui attivi e passivi dell'esercizio 2021, viene così determinato: BILANCIO 2022

F.P.V. PARTE CORRENTE IN ENTRATA 2021	€ 0,00	RIACCERTAMENTO RESIDUI 2021	€ 45.505,40
F.P.V. DI PARTE CAPITALE IN ENTRATA 2021	€ 0,00		€ 179.274,63

L'FPV in conto capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni:
 entrata esigibile e spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della
 contabilità finanziaria così come modificato dal D.M. 1^a marzo 2019.

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

Equilibri di parte corrente, in c/capitale e complessivi

Allegato n.10 – Rendiconto della Gestione		
VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2021)		
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spesa correnti iscritto in entrate	(+)	40.676,68
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	810.326,79
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	699.035,46
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	45.505,40
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00- Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	18.085,51
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		88.377,10
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 DELI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	2.603,75
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I)Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	15.070,68

M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)		75.910,37
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2021	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	9.274,82
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		66.635,35
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+/-)	(-)	-776,75
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		67.412,10
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	83.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	166.737,04
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	196.995,14
C) Entrate Titolo 4.02.06-Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione di crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione di crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	15.070,68
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00-Spese in conto capitale	(-)	282.528,23
U1) Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale (di spesa)	(-)	179.274,63
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04-Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale		0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		0,00
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2021	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+/-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione di crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione di crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		75.910,17
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2021		0,00

- Risorse vincolate nel bilancio		9.274,82
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		66.635,35
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto '(+/-)		-776,75
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		67.412,10

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		75.910,17
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2021	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+/-)	(-)	-776,75
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	9.274,82
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		67.412,10

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2021 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			361.401,27
Riscossioni	153.738,48	1.050.652,89	1.204.391,37
Pagamenti	140.612,90	1.000.843,36	1.141.456,26
Fondo di cassa al 31 dicembre			424.336,38
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			424.336,38
di cui per cassa vincolata			-

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

Il revisore ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7 c. 2 lett. gg septies D.L. 70/2011, convertito dalla L. n. 106/2011 e s.m.i.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro 170.959,04, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021			424.336,38
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			424.336,38
RESIDUI ATTIVI	54.363,00	119.262,01	173.625,01
RESIDUI PASSIVI	40.823,51	161.398,81	202.222,32
<i>Differenza</i>			395.739,07
<i>FPV per spese correnti</i>			45.505,40
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			179.274,63
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2021			170.959,04

La parte vincolata al 31/12/2021 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	35.253,75
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	19.314,00
TOTALE PARTE VINCOLATA	54.567,75

la parte accantonata al 31/12/2021 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	12.263,26
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	16.200,00
altri fondi spese e rischi futuri	3.969,49
TOTALE PARTE ACCANTONATA	32.432,75

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2020 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2021:

- Avanzo libero di euro 94.599,23 applicato per euro 83.000 a spese in conto capitale;
- Avanzo vincolato per euro 2.603,75, interamente applicato per buoni spesa emergenza Covid.

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 12/03/2021 munito del parere del revisore.

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.

Il revisore ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli artt. 179,182,189 e 190 del TUEL.

E' 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 c. 4, D. Lgs. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili persistono residui passivi provenienti dal 2020 e da esercizi precedenti.

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

Il revisore 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

Il revisore ha verificato che conseguentemente è stato ridotto il FCDE.

FCDE

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.

Il FCDE da accantonare nel Rendiconto 2021 da calcolare con 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 esercizi stessi.

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 12.263,26

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, il revisore ha verificato che:

- l'eventuale e motivata eliminazione dei crediti iscritti tra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorchè non ancora prescritti, per euro..... e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- la corrispondente riduzione del FCDE
- l'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto
- l'avvenuto mantenimento nello stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro, ai sensi dell'art. 230, c. 5 TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondi spese e rischi futuri

Non è stato costituito alcun fondo

Fondo contenziosi

Non è stato costituito alcun fondo

Fondo perdite aziende e società partecipate

Ammonta ad euro 16.200,00.

Fondo indennità fine mandato

È stato costituito un fondo pari ad euro 3.969,49.

Altri fondi e accantonamenti

Non è stato costituito alcun fondo

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale per l'anno 2021 ammontano ad euro 282.528,23.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Il revisore 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.

Il revisore 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.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Totale debito contratto		
Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	109.886,36
Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	18.085,51
Debito complessivo contratto nell'es. 2021	+	
Totale debito al 31/12/2021		91.800,85

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito	177.295,94	144.504,97	109.886,36
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	37.790,97	34.618,61	18.085,51
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni			
Totale fine anno	144.504,97	109.886,36	91.800,85
Nr. ab. al 31/12	927	927	927
Debito medio per ab.	155,88	118,53	99,03

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	8.873,09	7.045,45	5.383,83
Quota capitale	32.790,97	34.618,61	18.085,51
Totale fine anno	41.664,06	41.664,06	23.469,34

L'ente nel 2021 ha/non ha effettuato rinegoziazione di mutui

Concessione di garanzie

Il Comune ha rilasciato garanzie alla società Comuni Riuniti srl per euro 204.200,00.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa Depositi e Prestiti.

Non utilizzata

Contratti di leasing

Non presenti

VERIFICA RISPETTO VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** rispettato gli obiettivi per l'anno 2021, come da allegato allo Schema di Bilancio.

W1 Risultato di competenza:

W2 Equilibrio di bilancio:

W3 equilibrio complessivo:

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono diminuite di euro 8.065,44 rispetto all'esercizio 2020 (euro 281.778,25 vs euro 273.712,81)

TARSU/TIA/TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono aumentate di euro 2.000 rispetto all'esercizio 2020 (euro 113.000 vs euro 115.000)

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti hanno subito la seguente evoluzione:

2019	2020	2021
11.765,28	1.000,00	10.900,71

Gli importi sono stati interamente destinati a spese in conto capitale.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Non presenti.

Spese correnti

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

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI			
Classificazione delle spese correnti		2021	2020
101 -	Redditi da lavoro dipendente	203.854,04	169.424,02
102 -	Imposte e tasse a carico dell'ente	15.211,11	13.519,63
103 -	Acquisto di beni e servizi	323.461,10	311.915,72
104 -	Trasferimenti correnti	112.189,30	110.485,57
107 -	Interessi passivi	5.383,83	7.057,23
108 -	Altre spese per redditi di capitale		
109 -	Rimborsi e poste correttive delle entrate	17.694,25	17.829,18
110 -	Altre spese correnti	21.241,83	18.231,19
Totale spese correnti		699.035,46	648.462,54

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021 e le relative assunzioni (c'è stata n. 1 assunzione) rispettano:

-I vincoli disposti dall'art. 3 c. 5 e 5 quater del D.L.90/2014, dell'art. 1 c. 228 della Legge 208/2015 e

dell'art. 16 c. 1 bis del D.Lgs. 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 ed al c. 762 della L. 208/2015 c. 562 , della L. 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano soggetti a patto di stabilità;

-i vincoli disposti dall'art. 9, c. 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti co. Co. Co.;

-l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1, c. 557 Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013 (oppure anno 2008 per gli enti non soggetti al patto), che risulta essere: **euro 265.037,00**;

- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;

- l'art. 40 del D. Lgs. 165/2001;

-l'art. 22, c.2 del DL 50/2017; tale articolo ha modificato l'art. 1 c. 228, secondo periodo, della L. 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 dal 75% al 100%.

- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, come previsto dal c.2 dell'art. 23 del D. Lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

Il revisore ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo, tenendo conto delle indicazioni della relazione illustrativa e tecnico- finanziaria.

	Media 2011/2013 (Anno 2008 per enti non soggetti al patto)	Rendiconto 2021
Spese macroaggr. 101	€ 236.871,04	
Spese macroaggr. 103	€ 4.343,13	€ -
irap	€ 15.445,40	
altre da specificare	€ 19.611,67	
Totale spese di personale	€ 276.271,24	€ -
spese escluse	€ 11.234,24	
Spese soggette al limite(commma 562)	€ 265.037,00	€ -
spese correnti		
incidenza sulle spese correnti		

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2021
Spese macroaggregato 101	€ 236.871,04	203.854,04
Spese macroaggregato 103	€ 4.343,13	€ 6.610,96
Irap macroaggregato 102	€ 15.445,40	€ 14.400,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 11.000,00
Altre spese: vacanza contratto anni precedenti		
Altre spese: vacanza contratto 2008		
Altre spese: convenzioni	€ 19.611,67	€ 23.500,00
Totale spese di personale (A)	€ 276.271,24	€ 259.365,00
(-) Componenti escluse (B)	€ 11.234,24	€ 3.073,00
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 265.037,00	€ 256.292,00
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Il revisore ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previste dall'art. 1 c. 146 e 147 della L. 24/12/2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al c. 512 e segg. della L. 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

Il revisore ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte di Conti gli atti di importo superiore a 5.000 euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1 c. 173, L.266/2005).

Il revisore ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'art. 11 comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di allegare al rendiconto, una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

Esternalizzazione dei servizi

L'ente, nel corso del 2021 non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'ente ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo delle partecipazioni possedute, dirette o indirette, in data 20.12.2021 con delibera C.C. n. 9 del 20.12.2021.

Infine il revisore dà atto che i dati inviati alla Banca dati del Dipartimento del tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel Rendiconto 2021, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà

strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

STATO PATRIMONIALE

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.

Per quanto riguarda i valori patrimoniali al 31/12/2021 nel dettaglio e le variazioni rispetto all'anno precedente, si rinvia all'Allegato n. 10 al Rendiconto della Gestione.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il revisore attesta che la relazione predisposta dalla Giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

In particolare:

- a) I criteri di valutazione con particolare riferimento al calcolo dell'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 sussidiarie prestate dall'ente

CONCLUSIONI

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

29/03/2022

Il Revisore

Dott.ssa Antonella Cerutti

